



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa
Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Cupe Misagel, Mileydi Jessenia (ORCID: 0000-0003-2796-2296)

ASESORA:

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly (ORCID: 0000-0002-5320-4694)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

DEDICATORIA:

En primer lugar, agradecer a Dios por darme salud y la posibilidad de vivir
estos momentos de mi vida

A mis padres y hermanos que fueron motor y motivo para culminar este logro,
su apoyo y atenciones.

A mis profesores que me han acompañado a lo largo de mi carrera profesional
y me han brindado su apoyo incondicional, a mis grandes compañeros que me
han motivado a continuar en cada caída.

AGRADECIMIENTO:

Más que un equipo de trabajo es una familia la empresa en la cual laboro en la actualidad, y sin ellos no hubiera podido realizar mi tesis por lo cual me siento muy comprometida con el apoyo que me brindaron de mis inicios en la universidad, a mis padres que en todo momento me alentaron para poder lograr cada meta que me propuse, y a mi hermano que me encamino por el buen sendero.

Gracias a todos por aportar un pequeño granito de arena en todo momento.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I.INTRODUCCIÓN:	1
II.MARCO TEÓRICO.....	6
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1 Tipo y diseño de investigación	19
3.2 Variables y operacionalización.....	20
3.3 Población, muestra y muestreo.....	22
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	25
3.5 Procedimiento	27
3.7 Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS.....	33
V. DISCUSIÓN.....	48
V.I CONCLUSIONES	53
VI. RECOMENDACIONES	54
REFERENCIAS.....	61

Índice de Tablas

Tabla 1: <i>Población</i>	22
Tabla 2: <i>Muestra</i>	24
Tabla 3: <i>Evaluación de expertos</i>	27
Tabla 4: <i>Validación de expertos con Aiken</i>	28
Tabla 5: <i>Prueba De Alfa de Cronbach- Confiabilidad</i>	29
Tabla 6: <i>Prueba Alfa De Cronbach de cada elemento – Variable Sistema de control Interno</i>	29
Tabla 7: <i>Prueba Alfa De Cronbach de cada elemento – Variable Toma de decisiones</i>	30
Tabla 8: <i>Pruebas de normalidad</i>	33
Tabla 9: <i>Prueba Estadística Rho De Spearman Para La Prueba De Hipótesis</i>	34
Tabla 10: <i>El ambiente de control influye positivamente en la toma de decisiones</i>	35
Tabla 11: <i>La evaluación de riesgos influye positivamente en la toma de decisiones</i>	35
Tabla 12: <i>La información y comunicación influye positivamente en la toma de decisiones</i>	36
Tabla 13: <i>Ratios de Liquidez corriente</i>	37
Tabla 14: <i>Índice de prueba</i>	44
Tabla 15: <i>Índice de liquidez absoluta</i>	45
Tabla 16: <i>Capital de trabajo</i>	45
Tabla 17: <i>Ratios de Gestión</i>	45
Tabla 18: <i>Índice de Rotación de cuentas por cobrar</i>	46
Tabla 19: <i>Ratios de endeudamiento</i>	46
Tabla 20: <i>Ratios de Rentabilidad</i>	47

RESUMEN

El trabajo de investigación presente “El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020” se planteó como objetivo general fue determinar cómo se relaciona el sistema de control interno en la toma de decisiones de la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.

Este proyecto de investigación fue ejecutado con los antecedentes de los diferentes estudios y trabajos de fuentes confiables, donde se reconoció las variables en el presente planteamiento: Sistema de control interno y la toma de decisiones.

La investigación tuvo como diseño no experimental con corte Transversal teniendo además de un enfoque cuantitativo-cualitativo. La muestra obtenida fue por el método no probabilístico, la cual se aplicó un total solo de 30 trabajadores de la población total. Se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento de cuestionario que se aplicó a la muestra. El instrumento se validó con la medición de Validez de los expertos y para su confiabilidad aplicamos el coeficiente de alfa de Cronbach, obteniendo como resultado general 0.901.

Finalmente, se obtuvo como conclusión que el sistema de control interno influye con la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco,2020.

Palabras claves: control interno, toma de decisiones, sistema.

ABSTRACT

The present research work "The internal control system and decision making in the company Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020" was raised as a general objective was to determine how the internal control system influences the decision making of the company. Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.

This research project was executed with the background of the different studies and works from reliable sources, where the variables in the present approach were recognized: Internal control system and decision making.

The research had a non-experimental design with a cross-sectional cut, in addition to a quantitative-qualitative approach. The sample obtained was by the non-probabilistic method, which was applied to a total of only 30 workers of the total population. The survey technique and the questionnaire instrument that was applied to the sample were used. The instrument was validated with the Validity measurement of the experts and for its reliability we applied the Cronbach's alpha coefficient, obtaining a general result of 0.901.

Finally, it was concluded that the internal control system influences decision-making in the company Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.

Keywords: internal control, decision making, system.

I. INTRODUCCIÓN:

Desde hace décadas atrás, se viene desarrollando en la gestión moderna, diferentes formas de llevar el control en una empresa privada o pública, la cual ha sido un punto clave para el crecimiento organizacional y mejora de la rentabilidad, que conlleva al buen aporte económico del país. A su vez sabemos el déficit que existe en casi la mayoría de ellas; sin embargo, el desarrollo de un buen control interno implicaría principalmente la participación de la gestión operativa y financiera de las empresas, ya que estas áreas serian pilares para la obtención del cumplimiento de las metas propuestas.

A nivel internacional, para Zambrano (2016) explica que el control interno sufrió de algunas deficiencias de la aplicación en la gestión administrativa lo cual se manifestaría afectando la administración de los recursos en las empresas, pero tuvo claro que poner en práctica una mejora o nuevos procesos de un sistema contable como herramienta de gestión; permitirá la mejora de procesos y confiabilidad en Ecuador.

En el país de Brasil, el control interno para Silva (2018), en cuanto a la administración pública, está basada en hacer partícipe al accionar de cada ciudadano poniéndoles claro que la técnica del Control Interno (CI), generan cambios positivos y mejora la toma de decisiones de los gestores y funcionarios, brindando beneficios sociales y económicos. Así mismo Pereira (2019) difiere que la obtención de un anticipado diagnóstico o evaluación operacional, cada tiempo determinado, al sistema administrativo de información (SAI) permitirá analizar la situación de la empresa de acuerdo con el contenido que se ingresa, se procesa y se dé salida de información, por intermedio de los usuarios que dan movimientos justificados al sistema señalando que la definición de funciones es el principio de un control interno en México.

En el país de Argentina los autores Carignano & Alberto (2019) realiza un enfoque principal a la investigación operativa (IO) como estudio fundamental para definir una decisión gerencial en las empresas, se deben cumplir con lo siguiente; atender el objetivo del problema que se genere y definir la proveniencia de los datos como recursos para la solución y obtención de las acciones a tomar. Mientras que para Marroquín (2016) menciona que, los empresarios en El Salvador deberían implementar la inteligencia artificial a las organizaciones que tienen como objetivo ser más competitivas en el mercado, ya que esta es una herramienta que ayudara a prevenir y disminuir riesgos que puede afectar a las empresas.

Otra forma de contribuir Cubero (2020) explica que, en Costa Rica las Pymes no tienen el respaldo suficiente para que sean competencia en los sectores económicos, por ello implementar diseños de estrategias en los flujos financieros y con relevancia en el flujo de efectivo contribuirá a optimizar la toma de decisiones para un ventajoso control de liquidez, con el objetivo de crecer posiciones con metas a corto y largo plazo.

A nivel Nacional existieron empresas del sector privado de diferentes actividades económicas que han venido desarrollando e implementando la auditoría interna como parte de sus áreas administrativas para que estas mismas opten por un eficaz sistema de control interno (SCI), considerando que esto ayudara en beneficio a la confiabilidad de su dirección financiera, organizacional y operativa, mitigando así las contingencias o fraudes futuros a corto o largo plazo. Para Armijo (2020) indica que, en la ciudad de Ancash la municipalidad, a pesar de contar con un área de auditoría interna para desarrollar en primer nivel el sistema de control interno (SCI), pero no focalizan como prioridad activar el área mencionada para su real fiabilidad y confiabilidad de la gestión que se viene ejecutando.

Según Torres (2016) analiza que, la existencia del control interno (SCI) debe ser sostenida en base a conceptos relevantes y precisos que debe ejecutar las empresas para tener como efecto un buen progreso siendo este eficiente, eficaz y económico, además se resalta que los objetivos deben ser manifestado y practicado por todos los partícipes de la empresa, ya que existe una relación directa a los resultados que se desea alcanzar, asimismo se cumpla la finalidad de mantener una estructura compacta del control interno(CI).

Para la autora Mendoza (2020) determina que, en torno a la ejecución del sistema de control interno (SCI) desarrollada en las organizaciones al Sur del país, sea favorable para el debido cumplimiento de los objetivos, así mismo en su gestión que difiere como organización tanto como en sus actividades y en su gestión administrativa. En base al aporte de Valderrama (2016) afirma que las instituciones de microfinanzas mantienen un margen de riesgo por el tipo de negocio que manejan (propio del giro), por ende, es importante priorizar y distribuir las actividades que ejecutan cada integrante de la empresa, para ello se requiere un estricto manejo y funcionamiento del control interno, así demuestra la relevancia que conlleva este mecanismo en una entidad, pues así mismo la vigilancia del proceso continuo.

Ahora bien, según Maquera (2020) manifiesta que para las Mypes que se desarrollan en la provincia de Juliaca, no cuentan con la adecuada administración para obtener un grado de confiabilidad de su existencia a futuro, el cual no existe una solidez para el crecimiento, a raíz de la gran deficiencia de toma de decisión al obtenerla sin información, por lo tanto, no existe un análisis de la situación real de las Mypes. De igual manera Quispe (2017), afirma que para optar por una confiable toma de decisión en las empresas se deben ver reflejados en la eficiencia de los resultados que se constatan a través de los informes que otorga la administración. Luego de una serie de fundamentos el autor Baldeón (2020), explica que en la empresa de estudio hay una persistencia grave de ausencia de toma de decisiones gerencial por la cual como resultado no se recaba los procesos esperados.

Al desarrollar un sistema de control interno aprovechable, éste prevendrá a la empresa de futuros fraudes, pérdidas de utilidades, desbalances en activos, entre otros. Sin embargo, estas situaciones se podrían amortiguar con implementar un sistema de control interno (SCI) que tenga relación con la operatividad y necesidades en la empresa Plavimars S.A.C. Generar una buena estructura para que se maneje el control interno de la entidad Plavimars S.A.C. será indispensable para la eficacia en la toma de decisiones, como resultado que conlleve el desenvolvimiento en conjunto con el personal que involucra en toda la empresa.

Por ello el problema en la empresa Plavimars S.A.C. ubicado en el distrito de Santiago de Surco, al no mejorar el sistema de control interno(SCI) que ya se ha implementado, además; de no ponerla en marcha, esto genera deficiencia en la efectividad de sus operaciones creando ciertos conflictos en los distintos elementos de la administración, dirección, distribución de funciones y actividades que cada integrante de la entidad debe realizar, asimismo no existen políticas planteadas ni escritas, es decir no hay reglamentos internos que regule el buen funcionamiento de la gestión en las distintas áreas, por lo tanto no hay una salvaguarda que mida el logro o alcance de los objetivos como resultado; por estas razones se hace impreciso las toma de decisiones.

Debido a ello se formuló el siguiente cuestionamiento como problema general: ¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020? Por lo tanto, se establecieron los siguientes problemas específicos: a) ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?, b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?, c) ¿En qué medida las actividades de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020? y d) ¿En qué medida la información y comunicación se relaciona

en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?

Del mismo modo, considero que la justificación de la presente investigación en dimensión práctica es que las PYMES que vienen desarrollándose, deberían implementar un sistema de control interno (SCI) idóneo según su tipo de actividad en el que se desenvuelven para que estas puedan tener un mayor nivel de efectividad en la gestión contable; a fin de surgir la confiabilidad en los registros, transparencia en los estados financieros, respaldo de los activos y veracidad en los materias almacenadas; así como también la gestión administrativa, que respalda el cumplimiento de los objetivos como empresa, evitando los robos y pérdidas, segregación correcta de funciones y un eficaz logro de productividad, haciendo participe a todos los colaboradores de la empresa comenzando desde la base de la pirámide jerárquica funcional hasta la parte superior; sobre todo porque son ellos, Gerencia General, quienes tomaran las decisiones más adecuada.

Según los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018) se justifica que en base a la investigación acotada debe servir como fuente para futuros investigadores, ya que al implementar los instrumentos como recolección de datos el cuestionario, modelos, hipótesis, entre otros; existen y existirán futuros proyectos que será de utilidad para sus respuestas el presente proyecto con nuevos datos que otorgar.

En la dimensión social, la finalidad del trabajo es contribuir con las futuras empresas y su desarrollo con el apropiado sistema de control interno con la intención de buscar mejores propuestas para el alcance de sus objetivos en base a la buena toma de decisiones; asimismo se espera que esta investigación resulte como aporte a los próximos estudios en conocer cómo se relaciona la aplicación y oportuno sistema de control interno(SCI) en base a acciones y reglamentos que repercute en la toma de decisiones de la empresa.

Referido a lo mencionado en lo anterior, según el estudio realizado se propuso el siguiente objetivo principal: Objetivo General: Determinar que el sistema de control interno influye en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020. Del mismo modo se formuló los siguientes objetivos específicos: a) Demostrar que el ambiente de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; b) Analizar que la evaluación de riesgos se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; c) Evaluar que las actividades de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; d) Comprobar que la información y comunicación se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.

De la misma manera, se planteó la siguiente hipótesis general: El sistema de control interno influye positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020. Asimismo sus hipótesis específicas: a) El ambiente de control se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; b) La evaluación de riesgos se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; c) Las actividades de control se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; d) La información y comunicación se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.

II.MARCO TEÓRICO

Otra forma de contribuir al avance de este trabajo de investigación es citando a los autores que aportaron con sus investigaciones en el ámbito internacional y nacional, que describo:

Antecedentes Internacionales:

Según Pazmiño (2017), para la obtención del grado de Ingeniera de Contabilidad y Auditoría en su tesis: Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones en Ecuador, perteneciente a la Universidad Católica del Ecuador; se hizo mención que el objetivo general fue la implementación de nuevos procedimientos para la mejora de los manuales del control de inventarios. El uso de la metodología aplicada fue el tipo de diseño bibliográfico, documental, de campo y tipo propositivo. Los resultados fueron que la empresa investigada Petrolcentro no contaba con un control de inventarios adecuado la cual no generaba un real costo de sus existencias viéndose reflejado de manera negativa los resultados económicos, finalmente se concluyó que la entidad evaluada debe implementarse los manuales de control de inventarios donde se detallaría las funciones y procesos que implica el manejo de las mercaderías.

Oliva (2020) para optar por el grado de magíster en control de gestión en su tesis titulado: Propuesta para un sistema de control de gestión para la empresa Ecrgroup, perteneciente a la Universidad de Chile, se tuvo como objetivo general el proponer un sistema de control de gestión para la organización ECRGROUP, de acuerdo con el desarrollo y planificación del estudio en investigación fortaleciendo principalmente la dirección de los miembros de la organización. La metodología aplicada es no experimental transversal, cuantitativo y descriptiva. Los resultados obtenidos fue la construcción de un mapa estratégico la cual será de guía y orientación, además se desarrolló un mando integral corporativo, concluyendo que se llegó al objetivo propuesto en el desarrollo del sistema de implementación (SCG) para la empresa ECRGROUP, que fue bajo análisis externo e interno en su aplicación del FODA.

Beatriz (2017), para la obtención del grado de magíster en su tesis titulado: La contabilidad gerencial, su relación con el sistema de control interno y

su implicancia en la ética empresarial, perteneciente a la Universidad Nacional de Córdoba en la ciudad del Argentina, su objetivo principal es destacar la importancia de la Contabilidad gerencial en las organizaciones para la toma de decisiones y su relación con un sistema de control interno apropiado así mismo la ética empresarial. La metodología aplicada fue exploratorio y bibliográfico. Los resultados obtenidos basado en la recopilación de datos, indica que si existe y debe considerarse que la contabilidad gerencial es inicio de la jerarquía para respaldar la buena ética profesional, esto estaría a cargo del “director” como claro ejemplo para los demás miembros de las empresas, siendo estos los que velan por las necesidades y objetivos, concluyendo así que la empresa debe forjar como clave la ética gerencial organizacional haciendo valer el cumplimiento de las funcionalidades que emite un buen sistema de control.

Gutiérrez (2020), para la obtención del grado de magister en su tesis titulado: Metodología para toma de decisiones en el corto plazo a partir del análisis de estados financieros para empresas pequeñas y medianas del sector comercio, perteneciente a la Universidad Autónoma de Bucaramanga en Argentina, su objetivo principal fue el diseño de una herramienta metodológica para aplicarlo al estado de análisis financiero, además indicadores de gestión impactantes que permitiese la determinación de la situación financiera y sirva para la obtención de la toma de decisión como apoyo en las empresas de sector comercio. La metodología aplicada en este trabajo fue documental, empírico, bibliográfico y deductiva. Los resultados obtenidos es que en el sector comercio se da la aplicación de aquellos indicadores financieros estimados en los estados financieros, un ejemplo claro son los ratios, entre otros; esto con respecto a la toma de decisión, concluyéndose así que la rentabilidad en las empresas tienen surgimiento en base a un buen manejo de negocio, como se hizo citar en la toma de decisión, además la importancia que se le da al reflejo de la liquidez de la en sus estados financieros la cual tiene una implicancia en el Control.

Tigua (2020)), para la obtención del título de Ingeniero en auditoría en su tesis titulado: Control interno y su incidencia en el proceso administrativo en

el departamento de talento humano del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa periodo 2018, perteneciente a la Universidad Estatal del Sur de Manabí en Ecuador, se obtuvo como objetivo principal realizar la evaluación del control interno en el departamento de Talento Humano del Gobierno autónomo descentralizado del cantón Jipijapa determinando su incidencia al proceso administrativo periodo 2018. Como metodología aplicada fue descriptiva, inductivo, bibliográfica y estadístico. Los resultados obtenidos fue la respuesta que indicaría que el área de talento humano no prevaleció la importancia del continuo aprovechamiento y desorganización en las funciones correspondientes como también la falta de actualización de capacitaciones en el área, así mismo se concluye que en la toma de muestra en la entidad no está siendo aplicada de manera eficiente los procesos del control interno, viéndose deficiente las herramientas que se brinda a pesar de las auditorías realizadas, así mismo resaltaríamos que el proceso administrativo se vería beneficiado si se cumpliría de manera correcta el control interno.

Ramírez & Tapias (2018) para optar por el título de Contador público en su tesis titulado: Diseño de un sistema de control interno para la Corporación Club Sabaletas, perteneciente a la Universidad del Valle, Sede Pacifico en Colombia, su objetivo principal fue diseñar un sistema de control interno en la corporación Club Sabaletas que permita dar solución a las fallas administrativas. La metodología aplicada es descriptiva y cualitativa. Los resultados fue que se evidenció los defectos administrativos por la notoriedad de la falta de manuales para el desarrollo en las áreas de la entidad de estudio, presentados así las debilidades en los trabajos por falta de pautas en sus labores cotidianas, concluyendo así que la compañía debería reflexionar a profundidad la necesidad e importancia que conlleva implementar un control, así mismo poseer la suficiencia del compromiso para desarrollar la puesta de mejora diseñada.

Vásquez (2017), para la obtención del título de Magíster en contabilidad y auditoría en su tesis titulado: Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos, perteneciente a la

Universidad Técnica del Norte en Ecuador, su objetivo principal es determinar la contribución del control interno en la mejora de la rentabilidad de la Agencia de viajes Intipungo turismo de Inviajes Cía. Ltda. de la ciudad de Ibarra durante el periodo del 2016. Como metodología aplicada es documental, descriptivo y exploratorio. Entre los resultados mencionaremos que se realizó la evaluación y propuesta del control interno centrado al MODELO COSO 2013, en función a crear estrategias de acuerdo a las necesidades de la compañía la cual permitirá un desnivel de mejora en cuanto a liquidez y costos y gastos generando una mejora en la rentabilidad en la compañía, concluyendo así que sistema de control interno y en tal sentido la aplicación del COSO 2013 permite a las empresas un manejo más seguro y viable, minimizado los factores de riesgos ya que estos influyen en las actividades de y procesos.

Antecedentes Nacionales:

Choez (2017), para la obtención del título de maestro en ciencias en su tesis titulado: El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro Primavera SRL, 2015 - 2016, perteneciente a la Universidad Nacional de Cajamarca, su objetivo principal fue conocer como incide el sistema de control interno en la adecuada toma de decisiones en Servicentro Primavera S.R.L. La metodología aplicada fue el método dialectico. Así mismo como resultados alcanzados, estos indicarían que el sistema de control interno aplicada en la entidad Servicentro Primavera SRL incide positivamente en la toma de decisión gerencial, finalmente concluyendo destacamos que el 85% fue de incidencia positiva de acuerdo al modelo COSO de ejemplo para su desarrollo en SERPRI S.R.L, en efecto la compañía se preocupa en continuar su estabilidad económica frente a su puesta en marcha y mejora continua de las decisiones gerenciales en base a lo expuesto.

Alvarado & Quio (2019), en su trabajo de estudio para optar el grado académico de Bachiller titulado: Evaluación del sistema de control interno para

la mejora en la toma de decisiones en el área administrativa del colegio Innova Schools sede Cercado de Lima en el año 2018, procedente de la Universidad Tecnológica del Perú, en la ciudad de Lima, tuvo como objetivo principal la proposición de lineamientos en el SCI el cual permita una mejor toma de decisión administrativa en la Institución educativa, fue diseñado con el tipo de metodología análisis cualitativo, descriptivo y de campo para su observancia. Por consiguiente, del estudio los resultados fueron como se pensó, no se estuvo realizando el seguimiento de ejecución de los procesos predeterminados, haciéndose una supervisión débil hacia las tareas por cumplir de los colaboradores, finalmente se concluyó rehacer una mejora en el sistema de control interno con lineamientos de acuerdo con la estructura elemental del modelo COSO 2013.

Llamoctanta (2018), para optar el título de contador público en su tesis titulado: Implementación del sistema de control interno como herramienta estratégica de organización empresarial en la distribuidora Regza S.R.L. para mejorar la liquidez y rentabilidad - año 2016, perteneciente a la Universidad Nacional de Trujillo en la ciudad de Trujillo, su objetivo principal es proponer la implementación de un sistema control interno como herramienta estratégica de organización empresarial para mejorar la liquidez y rentabilidad de la distribuidora Regza S.R.L año 2016. La metodología aplicada es diseño no experimental y corte transversal. Los resultados obtenidos como indicio, el sistema de control interno es poco puesto en práctica por los participantes en la entidad, y al hacerlo no lo ejecutan como corresponde, pero al trabajar en la nueva implementación de SCI se reflejó los cambios de acuerdo a las expectativas que se consideraba llegar, el cual contribuye a la toma de medidas correctivas que sean de implicancia, finalmente las conclusiones fue que la propuesta del desarrollo de SCI como herramienta puesta en práctica se visualizó de manera favorable a la contribución a los objetivos de la compañía.

Rosales (2019) para optar el título de contador público en su tesis titulado: Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la

empresa Sertzen Solís David - Metro Cuadrado - Piura -2018, perteneciente a la Universidad César Vallejo en la ciudad de Piura, su objetivo principal es evaluar el estado del sistema de control interno en el área contable de la empresa Metro Cuadrado. La metodología en su aplicación fue cualitativo, descriptiva y no experimental. Obteniendo así los resultados que la empresa Metro Cuadrado no considera relevante la supervisión voluntaria de forma continua puesto que ello evidenciara si los procesos del control interno se realizan apropiadamente en el área contable ya que haciendo conocer dicho resultado implicaría un grado de eficiencia en el sistema empleado, concluyendo así que la empresa en estudio si aplica los componentes del control interno, ya que estos arrojaron que son constante con cierta regularidad sin embargo no han seguido una evaluación mucho menos monitoreos, pero lo resaltante es lo oportuno que es el componente de información y comunicación ya que cuenta con un sistema eficaz.

De La Cruz (2018) para optar el título de contador público en su tesis titulado: Control interno y toma de decisiones en las empresas comerciales de Independencia - Huaraz, 2016, perteneciente a la Universidad San Pedro en la ciudad de Huaraz, su objetivo principal es la determinación la incidencia del control interno en la toma de decisiones en las empresas comerciales de Independencia–Huaraz, 2016. La metodología aplicada en el trabajo presente fue descriptiva, no experimental - transversal y aplicada. Así mismo los resultados fueron que el control interno influiría en la toma de decisiones de las empresas en evaluación en Independencia - Huaraz, esto a que la muestra en estudio de 42.72% no contribuyen en los valores e integración, el 59.22% no contribuye a la evaluación de riesgos y un 67.96% no aplican la supervisión componente de CI con más relevancia para su estudio, finalmente concluyendo que la identificación de cada situación evaluada en el proceso de CI tendría mayor implicancia en las empresas comerciales si estas fueran reconocidas y tomadas en cuenta para causar mejor evolución en cada una de ellas.

Mamani (2019), para optar el título de contador público en su tesis titulado: La aplicación del sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la municipalidad provincial Chucuito Juli, periodo 2018, perteneciente a la Universidad Nacional del Antiplano en la ciudad de Puno, tiene como objetivo principal analizar la Aplicación del Sistema de Control Interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial Chucuito Juli, periodo 2018. La metodología aplicada en su diseño fue analítico, deductivo y descriptivo. Dentro de los resultados es que con los datos obtenidos por el medio del instrumento usado, se deduce que los componentes del control interno están presentes e influyen invariablemente en la toma de decisiones ya que guardan relación entre sí; además en se hace mención que el personal no está aplicando el CI correspondiente lo que sí se podría tener una desviada toma de decisión, así mismo entre las conclusiones destaca que analizándose dos áreas importantes de la muestra de estudio el sistema de control interno no estaría desarrollándose con total transparencia en la Municipalidad provincial de Chucuito Juli, lo que hace poco probable las buena toma de decisiones.

Bases teóricas

En este sentido se realizara la definicion y enfoque conceptuales para la primera variable **sistema de control interno** que se precisa lo siguiente:

Calle, Narváez, & Erazo (2020), sostiene que el sistema de control interno(SCI) es un medio o una herramienta de gran valor, en su expansión a todo sector empresarial que mantiene sus propios parámetros en base a las necesidades que requieren las empresas, entonces cabe resaltar que este cumple un papel organizacional fundamental para el cumplimiento de los objetivos; además genera un gran efecto en las estrategias administrativas que permite emplear confiables y razonables procedimientos en la mayoría de las áreas en la que se aplique, así como también poseer veracidad en los informes económicos.

En 1992 el Marco Integrado de CI en Estados Unidos, presento el Comitte of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, generalmente conocido como COSO, por la cual su última actualización fue el 2013; esta a su vez causo gran acogida por los aportes con respecto al CI, mostrando una mejor integración en su estructura práctica, colocación estratégica de la alta gerencia y dirección, concertación que el CI será previsto bajo sistematización de procesos; además objetivos concretados como lo menciona Mantilla (2016), resaltando los componentes COSO:

Figura 1: Componentes del SCI



Fuente: Mantilla (2016).

Ambientes de control: Barrios, López & López (2019), nos dice que es origen del CI, la base la cual está fundada la estructura para llegar a cumplir los resultados y metas propuestas por las compañías, haciéndose la intervención tanto de los funcionarios de alta jerarquía como el personal implicado en la organización donde se reflejan las actividades demostrando competencia y valores.

Podemos mencionar que la gestión organizacional sobre el control interno se sustenta sobre la base del desarrollo adecuado de las principales actividades

que tenga la empresa, siendo una de estas la estructura del organigrama organizacional, ya que es el armazón pilar para la identificación de funciones, cargos, responsabilidades, autoridades, entre otros; así mismo cabe mencionar que este tipo de planeamiento estará dirigido por la Junta directiva o sus comités que permitan el bienestar, valores e integridad de la empresa, según COSO, (2013).

Asimismo, COSO (2013) resalta los procedimientos de control interno como indicador que la empresa va en marcha adecuadamente, al ser la distinción de las funcionalidades en cada actividad de desarrollo, para mantener los principios y objetivos que se deben cumplir para la estabilidad y continuidad de la empresa de tal manera que esta sea enfocada específicamente en la operatividad, información y cumplimiento para el control interno.

Evaluación de Riesgos: Según COSO (2013), el riesgo tiene como nacimiento desarrollarse en el ambiente de control de la entidad, el cual es lógico, ya que los riesgos están en constante amenaza en las operaciones, sean estas internas o externas la cual lo hacen ser imprevistas, pero las que no; es producto de una mala maniobra del CI, por ende, se debe realizar su oportuna identificación para mitigar los acontecimientos y corregir el proceso en desnivel.

Por ello según la NIA 400-Evaluación de riesgo y control interno (2016), define como riesgo inherente a la susceptibilidad de algún tipo de transacción, saldo de una cuenta contable u alguna otra representación que indique error y muestre cierta relevancia, donde se vea reflejado en los controles internos que se lleva a cabo dicha información.

Debido a lo expuesto líneas arriba, la normativa de la NIA 400-Evaluación de riesgos y control interno (2016), también define como riesgo de control a una representación de error en el saldo contable de una cuenta o algún tipo de

transacción que sea de importancia, la cual hace mención que estas deberían ser detectadas, tomando en base a ello las medidas correctivas oportunas que deben contribuir en la mejora de los sistemas de control interno.

Actividades de control: Según Mantilla (2016), estarán agrupadas por manuales, políticas y procedimientos que tendrán como finalidad el alcance de los objetivos de la empresa o entidad, además para el cumplimiento de esta se debe considerar el enfoque en los posibles riesgos manteniendo así el buen control de la organización.

Así mismo COSO (2013) comento que las políticas y procedimientos deben ser establecidos antes y después de los riesgos analizados ya que será parte de las actividades de control, y deberá llegar a cubrir todas las funcionalidades de la organización focalizado en los objetivos, estas también podrían ser de naturaleza preventiva o de detección, garantizando la minimización de riesgos innecesarios y su impacto en la empresa.

Por lo tanto, para COSO (2013), el control de recursos es de importancia relativa al ser una actividad principal en la empresa, además de estar dispuesto a numerosos riesgos que implicaría consecuencias que afecten al control interno, para ello se debe supervisar los sistemas de las áreas que manejen constantes cambios, para que tenga un sistema controlado en los recursos.

Información y comunicación: Los autores Calle, Narváez, & Erazo (2020) en su aporte mencionan que, la comunicación debe ser de suma importancia ya que se manifiesta constantemente en las actividades que desarrollar en la empresa los participantes y/o colaboradores, así mismo la información que se desee comunicar debe cumplir las características principales para la emisión del mensaje, la cual debe ser flexible, clara y precisa, donde esta cumplirá su función en la gestión de los procesos en la empresa.

Según el manual COSO (2013) se menciona que, la información y comunicación interna es definida como la transmisión de un mensaje interno entre la empresa y colaboradores, mostrándonos así, toda información que pueda ser presentada a la Alta dirección, ya sean informes de índole financiero u operativo, ya que en ella, se encuentran los aspectos de su control como son, el contenido, la oportunidad con la que se presenta, la actualización, exactitud y accesibilidad, pues la empresa mantiene de esa forma el proceso continuo de la comunicación.

Mientras que la información y comunicación externa es definida como la transmisión del mensaje entre la empresa y agentes externos, diremos que es la manera de proporcionar la información interna con la única finalidad de buscar el desarrollo y búsqueda de los objetivos; tomando en cuenta velar por la correcta funcionalidad del CI al emitir la información y ser comunicada a los grupos de interés externos, según aporte COSO (2013).

Con respecto a la segunda variable se realizará la definición y enfoque conceptuales para **toma de decisiones** que se precisa lo siguiente:

Según los autores Tundidor, Nogueira, & Medina (2018), es el resultado de la gestión y de los sistemas informativos que se apliquen en la organización, basado en el cumplimiento del CI que apunte al desarrollo de los objetivos, para ello existen características que influye para el accionar, como es una planeación y dirección, por lo tanto, deben ser cimentadas en una buena estructura para que estén sean confiables y con poca probabilidad de riesgo.

Planeación Gerencial: El autor Miranda (2018), nos define como una ruta clave para el desarrollo correcto de las empresas, teniendo como una de las finalidades generar rentabilidad como beneficio económico; además esta planeación debe guardar correlación con un plan direccional y controlado para poner en marcha las estrategias que harán diferencia ante los competidores, ya

que está alineado con los objetivos de la empresa en todas las actividades y niveles de la organización.

En cuanto al Control de dirección Miranda (2018), menciona que está enfocado en la medición del control interno, pues las autoridades tienen la potestad de tomar las decisiones para la implementación de las herramientas necesarias para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así también esto debe contar con la participación organizacional, administrativo y financiero; la cual ayude con el crecimiento de lo que se espera alcanzar en conjunto, pues los lineamientos en el control de dirección es más estratégica y decisiva.

Instrumentos financieros: Según la normativa emitida por la IASB (2021), resalta en la NIIF 9 Instrumento financiero como definición el acuerdo o contrato que existe entre dos partes, la cual esta tomaría la forma de soporte de inversión donde el comprador obtiene recursos económicos y el vendedor la obligación de saldar dicho derecho; asimismo presenta tres características resaltantes que es la rentabilidad, liquidez y el riesgo.

Por ello la NIC 1 Presentación de Estados financieros (2021), define a los Estados Financieros como una representación de conocer la realidad de la situación financiera de la empresa obteniendo como información principal sobre el rendimiento, como también, conocer el estado del manejo de los recursos y la gestión que se desarrolle, podemos decir que los principales elementos es el activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, aportes de accionistas y el flujo de efectivo. Al mismo tiempo esta información es solicitado por Alta gerencia, para la toma de decisiones que evalúa y ejecuta.

Asimismo, la normativa en la NIIF 9 Instrumentos financieros (2021), considera que, los Indicadores financieros son llamados herramientas de medición, ya que permite resultados porcentuales en los análisis económicos y financieros en los

estados financieros de la empresa, mediante la aplicación de los ratios más relevantes, estos son de liquidez, rentabilidad y solvencia, eficiencia.

Gestión de cuentas por cobrar: Para la autora Mogollón (2021), indica que es un instrumento que cumple la función de la continua mejora del capital de trabajo, maximizando los resultados en la empresa, de tal manera que, la realización de los procesos debe ser ingresados oportunamente y cumpliendo las políticas establecidas para las actividades de gestión

Ahora, en su aporte Mogollón (2021) define a la política de cobranza como componente de detección de algún surgimiento de cuentas incobrables, luego de este análisis, se puede proceder con la petición de la cobranza morosa, permitiendo así minimizar los riesgos de los procedimientos que se emplea en las ventas al crédito, permitiendo así la seguridad del control financiero.

Finalmente, las políticas de crédito son los mecanismos o pautas específicas sobre las facilidades de pago que se le otorga al cliente en una venta al crédito, esto es definido por el personal autorizado de la mano con Gerencia, donde se toma en cuenta las normativas que se defina al límite de mitigar los riesgos, según aporte de la autora Mogollón (2021).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación que se aplicará en el estudio de la presente será Cuantitativo - Cualitativo; al ser al tener un enfoque Mixto; por la razón que se realizará la recolección de datos informativos, fenómenos culturales, funcionamiento organizacional, entre otros; además se incluirá los análisis

cuantitativos la cual nos permita determinar y cumplir con nuestro objetivo de estudio, así lo define el autor Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018).

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), para el estudio presente será de tipo aplicada, debido a que como base se tendrán trabajos de estudio recopilados de procedencia esencial que ya existen.

El tipo que corresponde la presente investigación es correlacional, debido a que el estudio que se realizara en este caso es de dos variables, el cual se permitirá conocer la relación que guarda entre ellos en un solo periodo, es así como lo define Hernández, Fernández & Baptista (2014).

Para nuestro trabajo de investigación, aplicaremos el diseño no experimental – transversal, ya que esta solo será de estudio único, es decir; abarca un solo periodo, cuyo objetivo es profundizar la descripción de nuestras variables basado en el problema planteado, como nos menciona el autor Hernández, Fernández & Baptista (2014).

3.2 Variables y operacionalización

Matriz de Operacionalización

ANEXO 1: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE DIMENSION				
INDEPENDIENTE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	El sistema de control interno es el mecanismo por la cual rige y regula sobre las actividades y procesos de las organizaciones, con el fin de evaluar los resultados de un objetivo, según La Contraloría del Perú (2021)	Se verificará el nivel de efectividad de las operaciones mediante el empleo del instrumento cuestionario que se aplicará a los trabajadores de Plavimars S.A.C.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Gestión organizacional sobre el control interno Procedimientos de control interno 	Ordinal				
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Riesgo inherente Riesgo de control 					
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Políticas y procedimientos Control de recursos 					
				Información y comunicación		<ul style="list-style-type: none"> Información y comunicación interna Información y comunicación externa 			
			DEPENDIENTE: TOMA DE DECISIONES	La toma de decisiones es clave para el buen manejo y distribución de los recursos que tiene la empresa, esta debe ser tomada de manera racional y estratégica, además de estar focalizada en el propósito de la empresa, según enfoque de Stocker, Villar, Roglio & Abib (2018).		Se verificará mediante el empleo del instrumento cuestionario que se aplicará a los trabajadores de Plavimars S.A.C.	Planeación Gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Control de dirección 	Ordinal
							Instrumentos financieros	<ul style="list-style-type: none"> Estados financieros Indicadores financieros 	
Gestión de cuentas por cobrar	<ul style="list-style-type: none"> Política de créditos Política de cobranza 								

3.3 Población, muestra y muestreo

Población: El presente trabajo tiene como población de 57 colaboradores en la empresa Plavimars S.A.C. Para el autor Hernández, Fernández & Baptista (2014), es el total de casos que se relacionan con ciertas especificaciones determinadas. Se puede decir aquellos sujetos, entidades, objeto, entre otros; se localizan en un mismo espacio.

Tabla 1:

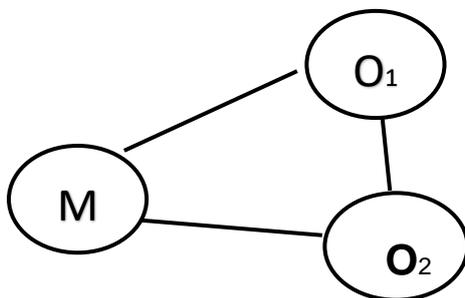
Población

Departamentos por Área	Totales
-Gerencia General	1
-Administración	1
-Recursos Humanos	2
-Finanzas	2
-Contabilidad	4
-Créditos y cobranzas	3
-Importaciones	2
-Marketing y publicidad	1
-Comercial	10
-Sistema de Información	2
-Logística	13
-Transportistas	2
-Sucursales	17
Totales	60

Nota: Datos extraídos de la planilla de la empresa Plavimars- Elaboración fuente propia.

Muestra: Hernández, Fernández & Baptista (2014), nos define que la muestra es el subgrupo del total de personas que se está estudiando de la cual recolectaremos datos obtenidos de ellos donde deberá tener relevancia. Por consiguiente, nuestra muestra será de 27 personas que representaran la

información requerida que cuestionaran las variables en estudio en la empresa Plavimars S.A.C.; simbólicamente se describe así:



Dónde:

M: Muestra no probabilística a juicio del autor

O1: Variable Sistema de control interno

O2: Variable toma de decisiones

r :Relación entre las variables.

Criterios de Inclusión: El aporte de Hernández, Fernández & Baptista (2014) nos manifiesta que la muestra no probabilística hace referencia que la población en su totalidad también puede ser probable que sea parte de la muestra, esto en medición a los elementos que se incluyan o cuenten relativamente su selección, considerándose ciertos criterios siguientes: a) Sexo indistinto, b) Relación laboral mayor 1 año, c) Conocimiento de las funciones que desempeña y d) Participación en los procesos de las áreas.

Criterios de Exclusión: Por consiguiente, en la población solo se considera excluidos, los colaboradores que no guarden relación directa con los procesos administrativos-gerenciales en la entidad.

Tabla 2:*Muestra*

Departamentos por Área	Cargos	N°	Totales
-Gerencia General	Gerente General	1	1
-Administración	Administrador	1	1
-Recursos Humanos			2
	Jefa de RR. HH	1	
	Asistente de Talento Humano	1	
-Finanzas			2
	Asistente de Finanzas y Tesorería	1	
	Auxiliar de Finanzas	1	
-Contabilidad			4
	Contador General	1	
	Jefe de Área contable	1	
	Asistente de contabilidad	1	
	Auxiliar contable	1	
-Créditos y cobranzas			3
	Jefa de Área Crecob	1	
	Asistente de área de créditos	1	
	Auxiliar de cobranza	1	
-Importaciones			2
	Coordinadora de Importaciones	1	
	Asistente de importaciones	1	
-Marketing y publicidad			1
	Coordinadora de área	1	
-Comercial			2
	Jefe de área comercial	1	
	Asistente de área comercial	1	
-Sistema de Información			2
	Coordinadora de área TI	1	
	Auxiliar de TI	1	
-Logística			3
	Jefe de almacén y logística	1	
	Asistente de área logística	1	
	Auxiliar de almacén	1	
-Sucursales			7
	Jefes de tiendas	3	
	Personal administrativo	4	
Totales		30	30

Nota: Datos extraídos de la planilla de la empresa Plavimars - Elaboración fuente propia.

Muestreo: Se expresa ciertas características que en este caso debe ser por criterio tomado por quien esta desarrollando el estudio, por ende por juicio propio no se consideró, al ser la muestra el grupo que es necesario para cumplir con la investigación, se deduce por lo expuesto por los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018).

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de Recolección de datos

Encuesta: La técnica aplicada en el estudio presente es denominada como la técnica de encuesta, así lo definen los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018) que consiste en formar un conjunto de preguntas escritas guardando la respectiva relación con las variables en estudio, así mismo con la hipótesis que se trabaje en la investigación, así mismo esta técnica será aplicada a los colaboradores en la empresa Plavimars S.A.C para la obtención de información que sea requerida.

Análisis documental: Se aplicará también el análisis cuantitativo de apoyo, donde los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018) definen que este tipo de investigación es la recopilación de información de forma documental histórica ya que nos permite establecer cierto margen de comparabilidad entre una posición pasada y actual, además esta información será para la obtención del conjunto de análisis e interpretación de manera crítica, al ser analizado por el investigador según el planteamiento de objeto de la investigación. Para el análisis documental en la empresa Plavimars S.A.C se reflejará una estimación de la presentación de los Estados Financieros en 1er y 2do semestre del año 2020, que es el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del año de estudio.

Instrumento de Recolección de datos

Cuestionario: La presente trabajo de estudio será obtenida con el instrumento en medición del cuestionario que nos ayudara a la recolección de datos la cual tiene la estructura ordenada y secuencial que deben guardar relación con las variables e indicadores, la cual debe contar con ciertas características para su emisión como lo es en una ficha incluyendo el logo de la institución, las instrucción a seguir, datos demográficos de ser implicados, la presentación, entre otros; esto nos permitirá conocer y discutir los resultados, según mencionan Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018).

Guía de observación: Los autores Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018) es uno de los instrumentos más confiables por el grado de recabar la información y datos; por lo que se define como registro sistemático y valido respecto a la recopilación de información, pues es un método que debe considerar la aplicación de la observación con mucha atención, es decir el observar los hechos que ocurren para examinar, identificar, percibirse, etc. Se llevará a cabo según el procedimiento que se deberá enfocar Este instrumento será sujeta a la comprobación y control de validez como también de fiabilidad.

Lista de Cotejo: Ñaupas, Valdivia, Palacios & Romero (2018), afirman que, es parte de la observación como herramienta de apoyo, con un formato de lista ordenada para corroborar las situaciones específicas que se plantee en la guía de observación, además nos permitirá verificar la ausencia o cumplimiento del control, según la información obtenida.

Validez

El instrumento empleado en el trabajo de estudio será evaluado por tres especialistas de la casa de estudios de Contabilidad, así mismo se restringirá a las características que requiera la Escuela actual, por consiguiente, Hernández, Fernández, & Baptista (2014) definen la validez como el indicador de medición para el contraste de las variables y el instrumento que serán estudiadas.

Tabla 3:

Evaluación de expertos

Apellidos y Nombres	Formación Académica	Experiencia Laboral (años)	Observaciones
• Manuel Alberto Espinoza Cruz	Doctor	30	APLICABLE
• Jorge Luis, Proaño Mayta	Doctor	36	APLICABLE
• Demetrio Pedro, Durand Saavedra	Doctor	25	APLICABLE

3.5 Procedimiento

A continuación se detalla el desarrollo de la presente investigación: Se dio como inicio detectar el problema que se hallase en la empresa para su estudio e investigación, luego se procedió a la elaboración de la matriz operacional y la matriz de consistencia para reconocer las dimensiones de focalización, por consiguiente se analizó a la empresa Plavimars S.A.C ubicada en el distrito de Santiago de Surco; la cual se solicitó y fue viable la autorización de estudio en la entidad; una vez obtenido ello; se recopiló la información, y se procedió a la selección de muestra de estudio que fueron 30 personas seleccionadas, luego se procedió con la recolección de datos para aplicar el instrumento de encuesta. Asimismo se incluye dos Estados Financieros para un breve análisis de apoyo como anexo para nuestra segunda variable, el Estado

de Situación Financiera 1er y 2do semestre del año 2020 y Estado de Resultados Integrales del mismo año, entre otros manuales complementarios para su observación; esta información se reflejará en el programa Microsoft Excel, además de la aplicación de gráficos explicativos, posteriormente se analizará e interpretará los resultados de la investigación, y finalmente se darán conclusiones y recomendaciones que sean necesarios discutir.

A continuación, se presenta la validación de Aiken, el cual como coeficiente nos dio el valor de 1, que quiere decir que el instrumento de recolección de datos tiene excelente validez.

Tabla 4

Validación de expertos con Aiken

Nro. de expertos	N de elementos
Relevancia	1
Pertinencia	1
Claridad	1
TOTALES	100%

Fuente: Elaboración propia con datos del presente trabajo.

Confiabilidad: Por ello los resultados de la encuesta se procesaron por el Sistema estadístico SPSS v.26, para realizar el grado de confiabilidad, la cual se aplicó el Alfa de Cronbach obteniendo como resultado el valor 90%; el autor Hernández, Fernández & Baptista (2014) menciona que mientras la medición este más cerca a la unidad mayor grado de confiabilidad de los instrumentos existe.

TABLA 5*Prueba De Alfa de Cronbach- Confiabilidad*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	38

Fuente: Elaboración propia utilizando el software SPSS (Versión 26)

Asimismo, se realizó la prueba de Alfa de Cronbach por cada elemento de cada variable del instrumento para ver la confiabilidad por cada uno de ellos de forma más específica, el cual nos arrojó una validación favorable.

TABLA 6*Prueba Alfa De Cronbach de cada elemento – Variable Sistema de control Interno*

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité?	326,37	741,275	,361	,899
2. ¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización?	326,37	751,206	,346	,900
3. ¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?	326,57	744,254	,352	,899
4. En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos?	326,60	757,076	,068	,901
5. ¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización?	326,07	754,271	,232	,901
6. ¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?	326,37	735,551	,638	,898
7. ¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa?	326,60	751,145	,177	,901
8. ¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?	326,27	743,651	,434	,899
9. ¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control?	327,23	733,978	,490	,898
10. ¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?	326,37	756,861	,098	,901

11. ¿Está de acuerdo que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades sean regulados bajo políticas establecida por la entidad?	326,30	745,459	,575	,899
12. Desde su punto de vista ¿Se lleva debidamente a cabo el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles?	326,53	740,257	,484	,899
13. ¿Se analiza con frecuencia los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control?	326,93	743,651	,305	,900
14. ¿Cree usted que se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente?	327,03	735,344	,533	,898
15. En su opinión ¿La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad.?	326,57	735,633	,526	,898
16. ¿Cree que la comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara?	326,87	735,499	,606	,898
17. ¿Cree que la comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna?	326,47	750,326	,372	,900

Fuente: Elaboración propia utilizando el software SPSS (Versión 26)

TABLA 7

Prueba Alfa De Cronbach de cada elemento – Variable Toma de decisiones

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
18. En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad?	326,97	734,585	,470	,898
19. ¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?	326,73	745,582	,326	,900
20. ¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa?	325,97	738,240	,592	,898
21. ¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?	326,37	730,171	,784	,897
22. ¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad?	325,97	752,102	,289	,900
23. ¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?	326,87	718,120	,707	,896
24. Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes?	326,70	760,148	-,019	,902
25. ¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días?	326,87	745,085	,252	,900
26. ¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?	326,00	742,414	,369	,899
27. ¿Considera pertinente que el área de Créditos y cobranzas evalúe las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso?	326,67	757,057	,050	,902

28. En su opinión ¿Cree que el área de Créditos y cobranzas informe al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tome la decisión de retener nuevos pedidos para no perjudicar la liquidez de la empresa?	326,03	723,275	,735	,896
29. ¿Cree conveniente realizar visitas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar?	325,97	746,240	,402	,899

Fuente: Elaboración propia utilizando el software SPSS (Versión 26)

Interpretación tabla 3 y 4: Los datos mostrados con la prueba de Alpha de Cronbach referente a la data obtenido por nuestro instrumento de las 29 preguntas realizadas se encuentran en un rango de 0,898 y 0,901, obteniendo así un alto grado de confiabilidad según nos define el autor Hernández et al., (2014)

3.6 Método de análisis de datos

Según los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2014) son los programas con técnicas integradas y con gran capacidad estadística. Las respuestas en general recolectadas bajo resultados de la muestra encuestada serán validadas bajo el programa estadístico SPSS v25, la cual será plasmado en nuestra herramienta de hojas de cálculo Microsoft Excel, midiendo su grado de confiabilidad con el coeficiente Alfa de Cronbach que evaluará la consistencia del instrumento de cuestionario.

Prueba de normalidad: Los autores Hernández, Fernández y Bautista (2014), hacen mención consideran que para la prueba donde se evaluara los datos si continúan la distribución normal o viceversa a ella; asimismo se tomara en cuenta el número de muestra que se haya obtenido, donde se separará en dos grupos: Kolgomorov-Smirvov cuando es mayor de 50 y Shapiro-Wilk de ser menor a 50. Además, al obtener el grado de significancia se procederá a lo siguiente:

-Prueba Paramétrica (distribución normal)

-Prueba no Paramétrica (distribución no normal – Rho de Spearman)

Rango: $-1 \leq r \leq 1$ del (p valor)

Por consiguiente, la determinación si las hipótesis descritas en el presente trabajo llevan coherencia y lógica en su planteamiento respecto a la muestra obtenida de 30 trabajadores de la empresa Plavimars S.A.C, de ser viable las hipótesis se aceptan de lo contrario se rechaza, en cuanto a los datos no se rechazan ya que son prueba fiable de los hechos reales; según nos define los autores Hernández, Fernández y Bautista (2014).

La prueba de Hipótesis: Si la significancia del valor p, es menor a 0,05 se rechaza la H_0 =Hipótesis nula y se acepta la H_1 =Hipótesis alterna, pero si el valor p es mayor a 0,05 se rechaza H_1 =Hipótesis alterna se rechaza la H_0 =Hipótesis nula.

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación es regida bajo los lineamientos en el Código de ética en investigación de la Universidad Privada César Vallejo, esto según modificatorias según la Resolución de Consejo Universitario N. °0126-2017/UCV publicada el 23 de mayo del 2017 en la ciudad de Trujillo. Asimismo, como respeto a la casa de estudios y a nuestra carrera profesional se da veracidad al presente citando correctamente las referencias bibliográficas en formato APA 7ma edición.

Según el CONCYTEC (2018), fomenta a los investigadores la permanencia en la investigación científica, tecnológica y social, además de la incentivación de ser aplicadas en las diversas áreas que se encuentran como a nivel nacional y pueda ser fuente de interés en la sociedad. Asimismo, el reglamento menciona el desarrollo y promoción de la tecnología que debe

implantarse en los estudios de investigación, para ello hace mención los lineamientos de competencia en los procesos de calificación y clasificación para el registro del investigador según el grado que aplique, en la RENACYT.

Para concluir la autora Espinoza (2021), menciona en el ensayo de referencia que, el contador público además de tener el enfoque visionado en el día a día de la economía globalizada y ser disciplinado en la ejecución de sus funcionalidades que desempeñe como profesional, también se debe practicar el código de ética profesional que por razones obvias, diremos que son aquella que están regidas bajo las normas donde se especifican las responsabilidades éticas, legales y morales desarrolladas socialmente. Finalmente, la ética profesional es una decisión con convicción, donde la disciplina y reconocimiento social sean motivos para que satisfactoriamente se aplique.

IV. RESULTADOS

Resultado descriptivo:

Para el resultado descriptivo del presente trabajo de investigación, se presentara la medición de gradualidad de coherencia en el software estadístico SPSS versión 26, con referencia a los trabajadores encuestados.

TABLA 8

Pruebas de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	,122	30	,200*	,876	30	,002
Toma de decisiones	,209	30	,002	,932	30	,056

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia utilizando el software SPSS(v26).

Interpretación tabla 8: Se obtuvo como resultado del sistema SPSS, respecto a la variable 1; por la cual el Sigma obtenido fue de 0,002, es decir

menor a 0,05 entonces se acepta la H₁ por ello debería ser aplicada una prueba no paramétrica (distribución normal), el cual indica la aplicación de Shapiro-Wilk. Mientras que para la variable 2 el resultado fue 0.056, es decir mayor a 0,05 la cual significa que se rechaza la H₁ y se acepta la H₀ se rechaza que conlleva una prueba para (distribución no normal), pero se considera con una sola para que sea aceptaba H₁.

TABLA 9

Prueba Estadística Rho De Spearman Para La Prueba De Hipótesis

Correlaciones				
			Sistema de Control Interno	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,605**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,605**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Fuente: Elaboración propia obtenido del software de SPSS (v26)

Interpretacion tabla 9: Para la variable 1 Sistema de Control Interno el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.000, siendo menor que 0.05, entonces deducimos que se acepta la Hipotesis H₁, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

Para la variable 2 Toma de decisiones el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.000, siendo menor que 0.05, entonces deducimos que se acepta la Hipótesis H₁, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,629**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Elaboración propia obtenido del software de SPSS (v26)

Interpretación tabla 11: Para la Dimensión Evaluación de Riesgos en el Sistema SPSS se proyectó el resultado de 0.000, podemos decir que el Sig. Bilateral es menor que 0.05 entonces se acepta la *hipótesis H1*, por ende, se acepta la Hipótesis del autor.

Para la Variable de Toma de decisiones en el Sistema SPSS se proyectó el resultado de 0.00, podemos decir que el Sig. Bilateral es menor que 0.05 entonces se acepta la hipótesis H1, por ende, se acepta la Hipótesis del autor.

Hipótesis específica 3

TABLA 12

Las actividades de control se relacionan positivamente en la toma de decisiones

Correlaciones					
			Actividades de control	Toma de decisiones	
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,507**	
		Sig. (bilateral)	.	,004	
		N	30	30	
	Toma de decisiones	Coeficiente de correlación	,507**		1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.	
		N	30	30	

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

Elaboración propia obtenido del software de SPSS (v26)

Interpretación tabla 12: Para la Dimensión Actividades de control el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.004, siendo menor que 0.05, entonces deducimos que se acepta la Hipotesis H1, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

Para la variable 2 Toma de decisiones el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.004, siendo menor que 0.05, entonces deducimos que se acepta la Hipotesis H1, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

Hipótesis específica 4

TABLA 13

La información y comunicación se relaciona positivamente en la toma de decisiones

Correlaciones			
		Información y comunicación	Toma de decisiones
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,274
	Sig. (bilateral)	.	,143
Rho de Spearman	N	30	30
	Toma de decisiones	,274	1,000
	Sig. (bilateral)	,143	.
	N	30	30

Elaboración propia obtenido del software de SPSS (v26)

Interpretación tabla 13 : Para la Dimensión Información y comunicación el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.143, siendo mayor que 0.05, entonces deducimos que se rechaza la Hipotesis H1, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

Para la variable 2 Toma de decisiones el resultado del sistema SPSS se obtuvo como Sig Bilateral 0.143, siendo mayor que 0.05, entonces deducimos que se rechaza la Hipótesis H1, el cual es la hipótesis planteada por el autor.

Evaluación de los Estados Financieros: En el presente trabajo de investigación se realizó los análisis vertical y horizontal de los Estados financieros de la empresa Plavimars S.A.C., así como también la aplicación de los ratios financieras del primero y segundo semestre del periodo 2020, estas evaluaciones serán muestra de apoyo para nuestra segunda variable.

Sabemos que la evaluación de los estados financieros tiene como naturaleza comparar y analizar, las variables o diagnosticar áreas de gestión que presenten algún déficit o tenga indicios de una mala gestión, por la cual en las empresas se busca prevenir dichos riesgos que puedan comprometer la continuidad de la operatividad que se desarrolla, asimismo es indispensable considerar tener en cuenta que para lograr ello se requiere un control principalmente en los ingresos, que son fuente base para los administradores o directores en la toma de decisiones, respecto a préstamos bancarios, financiamientos externos, precio, distribución u otros requerimientos que sean necesarios para las áreas de gestión.

Tabla**ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE IER Y 2 DO SEMESTRE DEL AÑO 2020****ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA
al 31 de diciembre del 2020****(en soles)**

	1er semestre 2020	%	2do semestre 2020	%
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	685,020.00	13.90%	468,472.00	7.46%
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	454,813.96	9.23%	1,166,313.00	18.56%
Existencias por recibir	500,000.00	10.15%	500,000.00	7.96%
Mercadería	1,410,459.00	28.62%	1,966,111.00	31.29%
Productos terminados	400,632.04	8.13%	599,232.00	9.54%
Materiales Auxiliares y Suministros	4,520.00	0.09%	1,486.00	0.02%
Envases y embalajes	67,348.00	1.37%	19,804.00	0.32%
Servicios y otros contratos por anticipo.		0.00%	273,411.00	4.35%
Otros activos corrientes	697,433.00	14.15%	261,739.00	4.17%
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE	4,220,226.00	85.64%	5,256,568.00	83.67%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Inmueble, maquinaria y equipo	857,700.00	17.41%	1,237,736.00	19.70%
Depreciación	-157,994.00	-3.21%	219,430.00	-3.49%
Activo diferido	7,894.00	0.16%	7,905.00	0.13%
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	707,600.00	14.36%	1,026,211.00	16.33%
TOTAL, ACTIVO	4,927,826.00	100.00%	6,282,779.00	100.00%
PASIVO CORRIENTE				
Tributos por pagar	129,551.00	2.63%	77,236.00	1.23%
Remuneraciones por pagar	150,812.00	3.06%	245,020.00	3.90%
Cuentas por pagar proveedores	251,724.00	5.11%	1,258,653.00	20.03%
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	532,087.00	10.80%	1,580,909.00	25.16%
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones financieras	1,780,718.00	36.14%	1,929,447.00	30.71%
Cuentas por pagar comerciales a largo plazo	47,000.00	0.95%		
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	1,827,718.00	37.09%	1,929,447.00	30.71%

TOTAL, PASIVO	2,359,805.00	47.89%	3,510,356.00	55.87%
PATRIMONIO				
Capital Social	1,853,373.52	37.61%	1,373,824.11	21.87%
Utilidades no distribuidas	128,728.48	2.61%	1,152,126.89	18.34%
Resultados del Ejercicio	585,919.00	11.89%	246,472.00	3.92%
TOTAL, PATRIMONIO	2,568,021.00	52.11%	2,772,423.00	44.13%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	4,927,826.00	100.00%	6,282,779.00	100.00%

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Tabla

ANÁLISIS VERTICAL DE ESTADO DE RESULTADOS DE 1ER Y 2 DO SEMESTRE DEL AÑO 2020

**ESTADO DE
RESULTADOS
al 31 de diciembre del
2020
(en soles)**

	1er semestre 2020	%	2do semestre 2020	%
Ventas	8,505,960.00	100.00%	5,300,778.00	62.32%
Costo de ventas	-6,346,106.00	-74.61%	-4,099,637.00	-48.20%
Utilidad Bruta	2,159,854.00	25.39%	1,201,141.00	14.12%
Gastos de ventas	-905,715.00	-10.65%	-488,479.00	-5.74%
Gastos administrativos	-354,437.00	-4.17%	-312,797.00	-3.68%
Utilidad Operativa	899,702.00	10.58%	399,865.00	4.70%
Gastos financieros	-394,241.00	-4.63%	-121,848.00	-1.43%
Ingresos financieros	194,830.00	2.29%	28,235.00	0.33%
Otros ingresos	13,353.00	0.16%	15,450.00	0.18%
Utilidad neta antes del I. R	713,644.00	8.39%	321,702.00	3.78%
Impuesto	-127,725.00	-1.50%	-75,230.00	-0.88%
Utilidad después de I. R	585,919.00	6.89%	246,472.00	2.90%

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa Plavimars S.A.C.

El análisis vertical para el Estado de Situación Financiera de la empresa Plavimars S.A.C. durante el 1er semestre y 2do semestre del año 2020, tiene la finalidad de mostrar los porcentajes en su variabilidad, para la cuenta de activo aumento a un valor de 83.67%, en cuanto a los pasivos un 25.16% y con respecto al patrimonio un 44.13%; asimismo podemos decir que las cuentas del activo han sido financiadas en su mayoría por la apertura de la nueva tienda de la empresa Plavimars S.A.C. en el año 2020, con respecto a las cuentas del pasivo el mayor porcentaje fue las obligaciones financieras a un 30.71% seguido de las cuentas por pagar en un 20.03% esto quiere decir que hay préstamos bancarios realizados, y finalmente las cuenta de patrimonio el cual se obtuvo un 44.13%.

Tabla
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE 1ER Y 2 DO SEMESTRE DEL AÑO 2020

**ESTADO DE SITUACION
FINANCIERA**
al 31 de diciembre del 2020
(en soles)

	1er semestre 2020	2do semestre 2020	var relat%
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente de efectivo	685,020.00	468,472.00	-31.61%
Cuentas por cobrar comerciales - Terceros	454,813.96	1,166,313.00	156.44%
Existencias por recibir	500,000.00	500,000.00	0.00%
Mercadería	1,410,459.00	1,966,111.00	39.40%
Productos terminados	400,632.04	599,232.00	49.57%
Materiales Auxiliares y Suministros	4,520.00	1,486.00	-67.12%
Envases y embalajes	67,348.00	19,804.00	-70.59%
Servicios y otros contratos por anticipo.	0.00	273,411.00	
Otros activos corrientes	697,433.00	261,739.00	-62.47%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4,220,226.00	5,256,568.00	24.56%
ACTIVO NO CORRIENTE			

Inmueble, maquinaria y equipo	857,700.00	1,237,736.00	44.31%
Depreciación	-157,994.00	219,430.00	38.89%
Activo diferido	7,894.00	7,905.00	0.14%
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	707,600.00	1,026,211.00	45.03%
TOTAL ACTIVO	4,927,826.00	6,282,779.00	27.50%
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar	129,551.00	77,236.00	-40.38%
Remuneraciones por pagar	150,812.00	245,020.00	62.47%
Cuentas por pagar proveedores	251,724.00	1,258,653.00	400.01%
TOTAL, PASIVO CORRIENTE	532,087.00	1,580,909.00	197.11%
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones financieras	1,780,718.00	1,929,447.00	8.35%
Cuentas por pagar comerciales a largo plazo	47,000.00		-100.00%
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	1,827,718.00	1,929,447.00	5.57%
TOTAL, PASIVO	2,359,805.00	3,510,356.00	48.76%
PATRIMONIO			
Capital Social	1,853,373.52	1,373,824.11	-25.87%
Utilidades no distribuidas	128,728.48	1,152,126.89	795.01%
Resultados del Ejercicio	585,919.00	246,472.00	-57.93%
TOTAL, PATRIMONIO	2,568,021.00	2,772,423.00	7.96%
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	4,927,826.00	6,282,779.00	27.50%

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Tabla
ANÁLISIS HORIZONTAL DE ESTADO DE RESULTADOS DE 1ER Y 2 DO SEMESTRE DEL AÑO 2020

ESTADO DE RESULTADOS
al 31 de diciembre del 2020
(en soles)

	1er semestre 2020	2do semestre 2020	%
Ventas	8,505,960.00	5,300,778.00	-37.68%
Costo de ventas	-6,346,106.00	-4,099,637.00	-35.40%
Utilidad Bruta	2,159,854.00	1,201,141.00	-44.39%
Gastos de ventas	-905,715.00	-488,479.00	-46.07%
Gastos administrativos	-354,437.00	-312,797.00	-11.75%
Utilidad Operativa	899,702.00	399,865.00	-55.56%
Gastos financieros	-394,241.00	-121,848.00	-69.09%
Ingresos financieros	194,830.00	28,235.00	-85.51%
Otros ingresos	13,353.00	15,450.00	15.70%
Utilidad neta antes del I. R	713,644.00	321,702.00	-54.92%
Impuesto	-127,725.00	-75,230.00	-41.10%
Utilidad después de I. R	585,919.00	246,472.00	-57.93%

Fuente: Elaboración propia con datos de la empresa Plavimars S.A.C.

El análisis horizontal que se desarrolla en la Estado de Situación Financiera de la empresa Plavimars S.A.C. durante el 1er semestre y 2do semestre del año 2020, tiene la finalidad de mostrar los porcentajes de las variaciones de los elementos de interés para este trabajo de investigación, por lo tanto nos mostrara los cambios que hubo entre los semestres, para ver la situación en la se encuentra el área critica que se optó como una de las dimensiones ya que es una área con deficiencia de desarrollo.

En cuanto a la cuenta de efectivo, el 1er semestre al 2do semestre disminuyo en un 31.61%, la cual muestra una caída de liquidez, las cuentas por cobrar del 1er semestre al 2do semestre tiene un aumento del 156.44%, esto nos indica que, en el tiempo intermedio del año 2020, por campaña se generaron más ventas al crédito por la cual se tienen aún por cobrar con gran margen de incremento, con respecto a las mercaderías, en el año 2020 del 1er semestre al 2do semestre

tuvo un incremento del 39.40%, esto se debe porque en el periodo se realizaron compras nacionales para tener variedad de productos, adicionando al stock más productos en almacén, con respecto a los Inmuebles y Maquinarias y equipo del 1er semestre al 2do semestre, incremento al 44.31% porque hubieron compras de activos para la apertura de una nueva tienda. Para las cuentas por pagar del 1er semestre al 2do semestre aumento a un 400.01% debido a la nueva tienda que se apertura en el año 2021, junto a ello la compra de un nuevo activo sistemático, las obligaciones financieras entre los semestres del año 2020 tuvieron un ligero aumento en 8.35% debito que se optó por un crédito bancario para la implementación de la nueva tienda que se ubicara en Lince. Para culminar en la cuenta de utilidades acumuladas hubo un aumento 795.01% debido a las utilidades acumuladas de años anteriores y las que no fueron repartidas a fines del año 2020 y finalmente el resultado del ejercicio entre el 1er semestre y el 2do semestre disminuyo al 57.93% por la salida de algunos socios ya que, por el motivo coyuntural de pandemia, socios solicitaran cierto capital y activos.

Evaluación mediante Ratios Financieros.

Ratios

Tabla 14

Ratios de Liquidez corriente

Índice Liquidez corriente = activo corriente / pasivo corriente	
1 semestre	2 semestre
LC= 4,220,226.00 / 532,087.00	LC= 5,256,568.00 / 1,580,909.00
LC= 7.93	LC= 3.33

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: La empresa Plavimars S.A.C durante el 1er semestre del año 2020 presenta un índice de liquidez de 7.93, es decir que la capacidad para cubrir las obligaciones inmediatas con terceros es de S/ 7.93 por cada S/ 1 de

deuda. Mientras que, para el 2do semestre, la liquidez baja en S/4.60, es decir que la capacidad de responder las obligaciones disminuye en S/3.33.

Tabla 15
Índice de prueba acida

Índice Prueba acida = activo corriente - existencias / pasivo corriente	
1 semestre	2 semestre
(4,220,226.00-1,410,459)	(5,256,568.00-1,966,111.00)
IPA= /532,087.00	IPA= /1,580,909.00
IPA= 5.28	IPA= 2.08

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: Nos indica que la empresa tiene una buena cobertura para asumir sus obligaciones a corto plazo, al presentar un índice de S/ 5.28 por cada S/1 de deuda, y en el 2do semestre desciende a S/ 2.08.

Tabla 16
Índice de liquidez absoluta

Índice de liquidez absoluta = efectivo y equivalente a efectivo / pasivo corriente	
1 semestre	2 semestre
ILA= 685,020.00 / 532,087.00	ILA= 468,472.00 / 1,580,909.00
ILA= 1.29	ILA= 0.30

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: Esta ratio nos indica que la liquidez ha ido disminuyendo en el transcurso del año 2020, el cual nos indica que la empresa no puede cumplir con sus pasivos corrientes, es decir que por cada S/1 de deuda solo se tiene 1.29 y 0.30 en el año 2020.

Tabla 17
Capital de trabajo

Capital de trabajo = activo corriente - pasivo corriente	
1 semestre	2 semestre
CT= 4,220,226.00 - 532,087.00	CT= 5,256,568.00 - 1,580,909.00
CT= 3,688,139.00	CT= 3,675,659.00

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: La empresa Plavimars S.A.C en el 1er semestre tiene la capacidad económica de S/ 3,688,139.00 y en el 2do semestre S/ 3,675,659.00 para responder sus obligaciones corrientes con terceros.

Tabla 18
Ratios de Gestión

Promedio de Créditos otorgados= Cuentas por cobrar al crédito / 360	
1 semestre	2 semestre
100,101.00 /	
PCO= 360	PCO= 450,010.00 / 360
278.06	1,250.03
PCO= veces	PCO= veces

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: En la ratio nos indica que el 1er semestre se ha realizado la cobranza en 278.06 días en el periodo y de la misma forma, pero con una gran diferencia de variación 1,250.03 veces para finalizar el año 2020.

Tabla 19
Índice de Rotación de cuentas por cobrar

Rotación de cuentas por cobrar = Ventas netas / Cuentas por cobrar	
1 semestre	2 semestre
RCC= 8,505,960.00 / 454,813.96	RCC= 5,300,778.00 / 1,166,313.00
RCC= 18.7	RCC= 4.54

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: La empresa Plavimars S.A.C durante el 1er semestre presenta un índice de rotación de cuentas por cobrar de 19 días aproximadamente para

cobrar al cliente, de igual forma para el 2do semestre nos indica que la rotación de cuentas por cobrar es de 5 días aproximadamente para realizar los cobros a los clientes.

Tabla 20
Ratios de endeudamiento

Índice de Solvencia = (Pasivo total / Activos total) x 100	
1 semestre	2 semestre
IS= 2,359,805.00 / 4,927,826.00	IS= 3,510,356.00 / 6,282,779.00
IS= 47.89 %	IS= 55.87 %

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: Se puede observar que en el 1er semestre el 48% de los activos se encuentran financiados con deudas (bancos, terceros) y en el 2do periodo el 56% mientras los restantes del financiamiento provienen del capital de los accionistas.

Tabla 21
Ratios de Rentabilidad

Índice de rentabilidad de capital= (Ganancia neta x 100) /Capital social	
1 semestre	2 semestre
IRC= 585,919.00 / 1,853,373.52	IRC= 246,472.00 / 1,373,824.11
IRC= 31.61 %	IRC= 17.94 %

Fuente: Elaboración propia obtenido con los datos de la empresa Plavimars S.A.C.

Interpretación: En el 1er semestre del año 2020 la rentabilidad del capital fue de 32%, es decir que por cada sol invertido se obtiene una utilidad de 0.32 céntimos, pero en el 2do semestre del año 2020 se tuvo como resultado una gran disminución lo cual indica que la administración no ha sido eficiente relacionado a la gestión de las ventas, así mismo se debería optar por medidas de mejora para determinar los puntos críticos que son causantes de la razón.

V. DISCUSIÓN

5.1.1 Hipótesis General

El presente trabajo de investigación está situado en determinar el Sistema de control interno y su relación en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020, tomando en cuenta los procedimientos que hace referencia al COSO, asimismo se obtuvo con precisión los datos reales para la recopilación de información, la cual fueron relevantes y precisos respecto a la toma de decisiones y su adecuada gestión de control interno. Durante el proceso de investigación se obtuvo como muestra un total de 30 trabajadores de la empresa Plavimars S.A.C, que por consiguiente se aplicó el instrumento de cuestionario y como técnica la encuesta con un total de 29 ítems, que está dividida por 17 ítems para la primera variable de Sistema de control interno y 12 ítems en la segunda variable siendo esta la toma de decisiones. Por otra parte, para la medición del nivel de confiabilidad del trabajo de estudio se obtuvo como resultado un 90% que fue alcanzado por la prueba de alfa de Cronbach procesado por el software estadístico SPSS versión 26.

Además, se llevó a cabo la validación por el coeficiente del alfa de Cronbach por cada ítem planteado de las variables del presente trabajo, esta prueba nos indica la correlación y confiabilidad que existe entre ellos; la cual los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2014) nos afirman que el rango debe ser como alcance no mayor a 1, sin embargo mientras más se asemeje a la unidad, representara su mayor nivel de confianza y en cuanto el coeficiente tenga como valor 0, representara en su alcance margen de error. Mientras tanto, el resultado obtenido por alfa de Cronbach aplicado en el software nos arrojó como valor 0.901, por tal efecto se afirma que nuestro instrumento numerado por 29 ítems representa un buen nivel de confiabilidad y es válida para su empleabilidad en el presenta estudio.

Por consiguiente, la primera variable, Sistema de control interno, que estuvo complementada por 17 ítems, se obtuvieron como valor del coeficiente del alfa de Cronbach como valor máximo 0.901 y como valor mínimo 0.899, asimismo se hizo la misma prueba para la segunda variable, la cual como resultado se refleja como valor máximo 0.902 y como mínimo 0.896, por estas razones se interpreta que nuestro resultado que se demuestra en el instrumento aplicado son muy confiables, al ser teoría de los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2014), que indican que el rango promedio debe fijarse entre 0.70 y 0.90 para que estos sea permisible.

En cuanto a la comprobación de Hipótesis, según el autor Hernández et al.(2014), describe la relación de significancia que debe existir en el rango para el coeficiente de rho de spearman donde si se obtiene como resultado entre positivo de 1, no existirá una correlación positiva y negativo en 1 si existirá una correlación positiva, además de manifestar la relación entre los ítems de estudio, además el valor de significancia del valor sigma es menor 0.05, indica que el nivel de correlacionalidad es alta, por tanto se acepta la hipótesis alterna y si el valor sigma es mayor que 0.05, será rechaza la H1=Hipótesis alterna y se acepta la Ho=hipótesis nula. Por lo tanto, el resultado obtenido en la aplicación de la rho de spearman para nuestras variables nos dio un valor sigma de 0.000 menor a < 0.05 , esto quiere decir que se acepta la H1=Hipótesis alterna y se rechaza la Ho=Hipótesis nula.

Ahora para la validación de la hipótesis general fue realizado a través del coeficiente rho de Spearman, obteniendo como resultado: el coeficiente de correlación un valor de 0.605, esto nos indica que el sistema de control interno influye positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, indicando una correlación alta, asimismo el nivel de significancia es 0.000 < 0.05 por la cual se acepta la hipótesis alterna rechazando así la hipótesis nula.

5.1.2 Hipótesis específica N°1

La validación de la hipótesis específica¹, se mencionó que la El ambiente de control se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020; la obtención de resultados sustentada con el instrumento se aplicó a los 30 trabajadores participantes de la encuesta desarrollada en la Tabla 10 que represento la comprobación de Hipótesis mediante el coeficiente de rho de Spearman por la cual fue 0.297, sosteniendo que existió una correlación positiva, asimismo el nivel de significancia fue $0.111 > 0.05$, por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la Hipótesis nula. Para el autor **Galvez (2018)**, en su trabajo de investigación concluyo, que existe la necesidad e importancia de implementar un sistema de control la cual diseñó para la factibilidad de las operaciones que debe ser requerida según las necesidades de los sistemas administrativos empleada en la Unidad ejecutora de la Gerencia Subregional de Jaen. Asi mismo, la autora **Quispe (2017)** en su estudio de investigación concluye, que existe un coeficiente de correlación positiva moderada, entre sus variables, quiere decir que el control interno guarda relación significativa con la toma de decisiones en las empresas constructoras de Lince-2017, además nos menciona que la distribución de las actividades en el área de tesorería determina una mayor eficiencia en la gestión financiera así como también la confiabilidad en la información contable que se otorga.

5.1.3 Hipótesis específica N°2

La validación de la hipótesis específica 2, se menciona que la evaluación de riesgos se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C. Santiago de Surco, 2020; la obtención de resultados sustentada con el instrumento se aplicó a los 30 trabajadores participantes de la encuesta desarrollada en la **Tabla 11** que represento la comprobación de hipótesis mediante el coeficiente de Rho de Spearman por la cual fue 0.621, sosteniendo que existe una correlación positiva, asimismo el nivel de significancia fue $0.000 < 0.05$, por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por consiguiente, según la investigación de la autora

Arana (2021) concluyo en sus resultados que el control interno para se desarrollo en el area contable es fundamental ya que fortalecera a las empresas procesadoras de Ate, a tomar mejores decisiones, el cual les brindara confianza y seguridad de la situacion financiera en la se encuentran, pues asi tambien menciona que el control interno es factible para prevenir, corregir y gestionar acativiades que se relacione a la gestion de las empresas, por ello la correlacion que se obtuvo fue positiva moderada. Por otro lado en su trabajo de estudio para la autora **De la Cruz (2018)**, concluye que el control interno en sus dimensiones guarda una relacion directa con las dimensiones de la toma de decisiones en las empresas comerciales de Independencia-Huaraz, 2016, la cual afirma que es indispensable formular valores eticos y aplicarlo en la gestion del capital humano, gestionar e identificar los riesgos, tambien la creaci3n de grupos de supervision para que respalde la evolucion y aplicancia del Control interno para que esta influyan de manera positiva de las toma de decisiones.

5.1.4 Hip3tesis espec3fica N3

La validaci3n de la hip3tesis espec3fica 3, se menciona que la Las actividades de control se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C. Santiago de Surco, 2020; la obtenci3n de resultados sustentada con el instrumento se aplic3 a los 30 trabajadores participantes de la encuesta desarrollada en la Tabla 12 representando la comprobaci3n de hip3tesis por el coeficiente de Rho de Spearman por la cual fue 0.507, sosteniendo que existe una correlaci3n positiva, asimismo el nivel de significancia fue $0.004 < 0.05$, por lo tanto, se acept3 la hip3tesis alterna y se rechaza la hip3tesis nula. Seg3n el trabajo la investigaci3n de los autores **Ponce, Infante y Mejia (2017)**, concluyeron en su estudio, la relacion del control interno sobre la variable de la toma de decisiones es correlacionalmente positiva y directa, la cual el control interno es herramienta que permite que la gestion de control crea una mejor administracion para las empresas de ventas de motocicletas en la Huanuco-2015, por ello los recursos son activos que implica una mejor gestion en la toma de decisiones al estar ligado al buen uso de los

mismos para la empresa en marcha. Así como también la autora **Andrade (2021)**, comparte los resultados obtenidos, donde concluye la relación directa al tener el resultado de 0,803 de confiabilidad entre las variables, asimismo la el enfoque de la correlación de las dimensiones de la variable del sistema de control interno y la toma de decisiones, por la cual el enfoque que se direcciona en el control interno se verá reflejado en los resultados de las decisiones que apliquen en la empresa, donde el impacto puede ser negativo o positivo.

5.1.5 Hipótesis específica N°4

La validación de la hipótesis específica 4, se menciona que La información y comunicación se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C. Santiago de Surco, 2020; la obtención de resultados sustentada con el instrumento se aplicó a los 30 trabajadores participantes de la encuesta desarrollada en la Tabla 13 representando la comprobación de hipótesis por el coeficiente de Rho de Spearman por la cual fue 0.274, sosteniendo que existe una correlación positiva, asimismo el nivel de significancia fue $0.143 > 0.05$, por lo tanto, se rechazó la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula. Según el trabajo de investigación **Panduro (2017)** en su trabajo de investigación acota como resultado obtenido, que el control interno deben ser supervisadas e informadas de manera correcta, estableciendo así ciertas actividades, mecanismos, acciones y procesos que sean factibles y esenciales a una mejor gestión de control y distribución dentro de la organización, asimismo la relación directa con la toma de decisiones donde el conocimiento, técnicas administrativas e información del entorno, priman y se gestiona por los cargos superiores de supervisión. Además a ello se suma lo mencionado por los autores **Orihuela, Lucas & Moreno (2017)** donde concluyeron, que el control interno contribuye con el cumplimiento de los objetivos de la empresa solo si se usa adecuadamente, sumado a esto, la continua supervisión y comunicación de las actividades y hechos que impliquen un cambio o una nueva toma de decisiones para beneficio de la organización.

VI. CONCLUSIONES

Primero: Se concluyó que después de aplicar los instrumentos y respectivas técnicas, se determinó que el Sistema de control interno se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020; por la cual se obtuvo como resultado una correlación positiva alta, es decir que optar por un buen manejo del Sistema de control interno en la empresa será factible para sostener la toma de decisiones, pues solo así los administradores y directores sabrán si se realizó un buen funcionamiento en base a su gestión.

Segundo: Por los resultados obtenidos, se demostró que el ambiente de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; por la cual se concluyó que el ambiente de control se desarrolla en todas las áreas de la empresa la cual guarda relación con las decisiones que se gestionen en la gerencia, por ello es fundamental para la dirección una buena participación de los colaboradores en el mejoramiento de la gestión de control en sus diferentes canales.

Tercero: Con los resultados obtenidos, se analizó que la evaluación de riesgos se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; la cual se concluyó que existe una correlación positiva moderada; por lo tanto, verificar y evaluar con antelación los probables riesgos fortalece y cumple un papel importante en la toma de decisiones para el rendimiento y respaldo de la empresa, ya que es vital para su continuidad.

Cuarto: Para el tercer objetivo se evaluó que las actividades de control se relacionan en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020; por la cual se concluyó una correlación positiva moderada, es decir que las actividades de control desempeñan un rol de llevar a cabo realizar

las instrucciones que la empresa así lo disponga, asimismo su buena práctica frene los riesgos futuros.

Quinto: Para el último objetivo, se comprobó que la información y comunicación se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020; ya que existe una correlación positiva, donde la información y comunicación guarda relación para la toma de decisiones, ya que cumplen una función necesaria para desarrollar, controlar y gestionar las responsabilidades y progreso interno y externo de la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se debe optar por implementar y buscar el progreso de un buen sistema de control interno, así como es administración y créditos y cobranzas una de las áreas con mayor deficiencia, cabe resaltar tomar como guía o modelo los factores que contribuyen en el Marco Integrado de Control Interno - COSOIII pronunciado por el Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission en el año 2013, ya que carece de mejoras continuas en cuanto al alcance de la efectividad de los objetivos; así mismo dar la importancia a la utilidad y beneficio que se obtendrá por la integración sistemática con evaluaciones e información continua entre las demás áreas de la empresa, con la finalidad de mejorar su desarrollo en la liquidez y manejo de los recursos de la empresa.

2. Con respecto a la segunda conclusión recomendamos manejar un mejor ambiente de control en las áreas de créditos y cobranzas, administración y las demás que impliquen relación directa, donde se incentive y se realice apropiadamente las funciones de los colaboradores con el fin de tener un mejor desarrollo laboral, con la eficiencia que se requiere al cumplir con sus responsabilidades, para sostener el rendimiento y conducción de las actividades

de supervisión, además definir las estructuras organizacionales que se requiere para la toma de decisiones, para ello se recomienda el modelo del Marco Integrado de Control interno -COSO III.

3. Se recomienda como base para la evaluación de riesgos la aplicación de la NIA 400- Evaluación de Riesgos y control interno que nos hace mención una de las Normas Internacionales de Auditoría, la cual permite que en las áreas de créditos y cobranzas, contabilidad y administración puedan tener una mejor observancia de los riesgos, a través de las evaluación de informes principales y de relevancia, asimismo mantener y aplicar los principios y procedimientos de los lineamientos que considera la NIA 400, con el fin de conseguir un buen posicionamiento financiero, que sea objetivo y real, así tener la veracidad de la situación y optar por la mejor toma de decisiones.

4. Por naturaleza las actividades de control son acciones inherentes a la funcionalidad de la empresa, por tanto se recomienda y se requiere establecer los procedimientos que se deben manejar en cada actividad, proceso y entorno donde se cumpla una función, para que ayude a la finalidad principal del control interno, las áreas que más apoyo se requiere es créditos y cobranzas, administración y contabilidad, en la cual según el Marco Integrado de Control Interno COSO III, podemos definir con claridad el Manual de Organización y funciones (MOF) para que la distribución de actividades se vean reflejado con precisión y favorecer a la toma de decisiones.

5. Para la última conclusión se recomienda como base considerar el Marco Integrado de control interno COSO III, para el desarrollo de los principios que implica la comunicación e información en la empresa Plavimars S.A.C., para su aplicación en las áreas de créditos y cobranzas, administración y contabilidad ya que no se presenta con total claridad, puntual y confiabilidad los informes que se comunican, asimismo para la presentación de la información financiera debe ser basado según la Norma Internacional de Contabilidad 1, por lo tanto solo así la

gestión financiera será veraz, oportuna, fiable y accesible para los participantes en la toma de decisiones de la empresa.

REFERENCIAS

- Alvarado Orbegoso, J., & Quio Rojas, L. M. (2019). Evaluación del sistema de control interno para la mejora en la toma de decisiones en el área administrativa del colegio Innova Schools sede Cercado de Lima en el año 2018. Lima, Perú: (tesis para optar el bachiller) Universidad Tecnológica del Perú. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4316>
- Andrade Lara, M. G. (2021). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/85737>
- Arana Diaz, A. P. (2021). El control interno en el área de contabilidad y su relación con la toma de decisiones en las empresas procesadoras Ate Vitarte – Santa Clara, año 2017. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/71561>
- Armijo, R. M. (2020). El sistema de control interno como mecanismo de optimización de procesos administrativos en la municipalidad de Corongo, Ancash, Perú 2020. Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [repositorio.ucv.edu.pe:20.500.12692/48637](https://repositorio.ucv.edu.pe/20.500.12692/48637)
- Baldeón Montalvo, M. Y. (2020). Toma de decisiones gerenciales y operaciones logísticas en la empresa Jevero S.A.C 2019. Perú: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51458>
- Barrios Espinoza, C., López Guillén, K., & López Narváez, W. (2019). Auditoría Control Interno con enfoque en COSO. Nicaragua: Universidad Nacional

Autónoma de Nicaragua. Obtenido de
<https://repositorio.unan.edu.ni/11001/1/19599.pdf>

Beatriz, A. M. (2017). La contabilidad gerencial, su relación con el sistema de control interno y su implicancia en la ética empresarial. Argentina: (tesis para optar el grado de magíster) Universidad Nacional de Córdoba. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11086/5614>

Calle Alvarez, G., Narvaéz Zurita, C., & Erazo Alvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía Ltda. Dominios de la ciencia, 6, 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Carignano, C., & Alberto, C. L. (2019). Apoyo cuantitativo a las decisiones (Quinta edición ed.). Aregentina. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11086/15622>

Choez Machuca, W. L. (2017). El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera Srl. 2015 - 2016. Cajamarca, Perú: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1077>

CONCYTEC - Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2018). Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT. Obtenido de <https://portal.concytec.gob.pe>

- COSO. (2013). Committee of Sponsoring Organizations of the treadway Commission. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Cubero, G. (2020). Diseño de un modelo de administración del flujo de efectivo para optimizar la toma de decisiones financieras en la empresa Mainieri y Torres S.A. Costa Rica: Universidad de Costa Rica. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10669/81618>
- De la Cruz, M. P. (2018). Control interno y toma de decisiones en las empresas comerciales de Independencia - Huaraz, 2016. Huaraz, Peru: Universidad San Pedro. Obtenido de <http://repositorio.usanpedro.edu.pe/handle/USANPEDRO/9404>
- Espinoza Gamboa, E. (2021). Ensayo sobre la importancia de la ética en la labor del contador público en tiempo de pandemia (Vol. 6). 593 Digital Publisher CEIT. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.6.701>
- Galvez Quevedo, W. (2018). Sistema de control interno para mejorar los sistemas administrativos en la Unidad Ejecutora- Gerencia Sub Regional Jaen 2017. Chiclayo: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21642/galvez_qw.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gómez, F. S. (2016). La comunicacion. Salus- Revista de la facultad de Ciencias de la Salud-Universidad de Carabobo. doi:ISSN 1316-7138
- Gutiérrez Estevéz, J. C. (2020). Metodología para toma de decisiones en el corto plazo a partir del análisis de estados financieros para empresas pequeñas y medianas del sector comercio. Colombia: (tesis para optar el grado de

maestría) Universidad Autónoma de Bucaramanga. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12749/12020>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). Metodología de la Investigación (Sexta Edición ed.). Interamericana Editores S.A. doi:ISBN: 978-1-4562-2396-0

International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2016). Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados Edición 2013 Parte I -NIA 400- Evaluaciones de Riesgo y Control interno (2013 ed.). International Federation of Accountants(IFAC). Obtenido de <https://www.ifac.org>

Llamoctanta Cuenca, Y. (2018). Implementación del sistema de control interno como herramienta estratégica de organización empresarial en la distribuidora Regza S.R.L. para mejorar la liquidez y rentabilidad - año 2016. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04>

Mamani Toma, D. R. (2019). La aplicación del sistema de control interno y su incidencia en la toma de decisiones en la gerencia de administración de la municipalidad provincial Chucuito Juli, periodo 2018. Puno, Perú: Universidad Nacional del Antiplano. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10258>

Mantilla B., S. A. (2016). Auditoría del Control Interno (Tercera edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

- Maquera Rivera, J. L. (2020). Administracion empresarial y su influencia en la toma de decisiones gerenciales de las micro y pequeñas empresas de la ciudad de Juliaca 2018. Perú: Universidad Andina Néstor Cáceres Velasquez. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/4857>
- Marroquin, A. B. (2016). La inteligencia competitiva (IC) como herramienta en la toma de decisiones estratégicas. El Salvador: Universidad de El Salvador. Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/10253/>
- Martin, F. O. (2016). Prospectiva Empresarial Manual de corporate foresight para America Latina. Peru: Fondo Editorial de la Universidad de Lima. Obtenido de ISBN versión electrónica: 978-9972-45-357-1
- Mendoza, M. (2020). Implementacion del sistema de control interno en la gestion administrativa de las unidades ejecutoras de Ministerio interior en el Sur del Perú. Perú. Obtenido de <http://www.revistaepgunapuno.org/index.php/investigaciones/article/view/2111>
- Miranda Ledesma, D. A. (15 de abril de 2018). Planeación estratégica para la generación de valor económico agregado. INNOVA Research Journal, 3(4), 83-98. doi:ISSN 2477-9024
- Mogollón, G. J. (2021). Gestión de Cobranza y su impacto en la Gerencia Financiera de la empresa PP S.A: periodo 2014-2016 (Vol. 3). (U. R. Palma, Ed.) Lima, Perú: Puriq Revista científica. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8097761>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M., Palacios Vilela, J., & Romero Delgado, H. (2018). Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis (Quinta edición ed.). Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de [https://METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%205TA%20EDICIÓN%20\(1\).pdf](https://METODOLOGÍA%20DE%20LA%20INVESTIGACIÓN%205TA%20EDICIÓN%20(1).pdf)

Oliva González, M. Á. (2020). Propuesta para un sistema de control de gestión para la empresa Ecrgroup. Chile: (tesis para optar el grado de magíster) Universidad de Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/179209>

Orihuela Mendoza, B. A., Lucas De la cruz, J., & Moreno Chuquispuma, G. X. (2017). El control interno y la toma de decisiones en el área de logística de las empresas Agroindustriales de la provincia de Cañete, año 2015. Cañete: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12952/2278>

Panduro Rios, J. R. (2017). Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura Educativa, 2016. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1323>

Pazmiño Manjarrez, G. E. (2017). Diseño de un manual de control interno enfocado a inventarios y su incidencia en la toma de decisiones. Ecuador: (tesis para optar la licenciatura) Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/1860>

- Pereira, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicacion y efectividad (Vol. 1). Mexico. doi:ISBN 978-607-8628-92-6
- Perú, L. C. (26 de 12 de 2021). Sistema de control interno. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- Ponce Perez, H. H., Infante Ancajima, D. P., & Mejia Aguirre, C. A. (2017). Sistema de control interno y toma de decisiones en gobiernos locales de la región San Martín, 2021. Huanuco, Peru: Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/2177>
- Quispe Ancasi, C. (2017). Influencia de los Estados Financieros en la Toma de decisiones estratégicas de las empresas de distribucion electrica del Perú. Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú . Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12894/4127>
- Quispe Bautista, K. P. (2017). Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el área de tesorería de las empresas constructoras, Lince - 2017. Lima, Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/11855>
- Ramírez Alzate, Y. C., & Tapias Castaño, Y. (2018). Diseño de un sistema de control interno para la Corporación Club Sabaletas. Colombia: (tesis para optar la licenciatura) Universidad del Valle. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10893/10695>
- Rosales Espinoza, M. I. (2019). Evaluación del sistema de control interno en el área contable de la empresa Sertzen Solis David - Metro Cuadrado - Piura -2018. Perú: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/40940>

- Silva, R. S. (2018). Sistema de controle interno : uma proposta para a controladoria geral do município de Amontada-CE. Brasil: Universidade de Fortaleza (UNIFOR). Obtenido de <https://uol.unifor.br/oul/ObraBdtdSiteTrazer.do?method=trazer&ns=true&obraCodigo=111270>
- Stocker, F., Villar, E. G., Roglio, K., & Abib, G. (Marzo de 2018). Demissão: Critérios importantes na tomada de decisão dos gestores. *Revista de Administração de Empresas*, 58(2), 116-129. Obtenido de <https://doi.org/10.1590/S0034-759020180202>
- The International Accounting Standards Board (IASB). (2021). Normas Internacionales de Contabilidad - NIC 1 Presentacion de Estados Financieros. Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>
- The International Accounting Standards Committee (IASB). (2021). Norma internacional de informacion financiera -NIIF 9. Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>
- Tigua Choez, R. A. (2020). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo en el departamento de talento humano del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa. periodo 2018. Ecuador: (tesis para optar la licenciatura) Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2863>
- Torres, J. B. (2016). Control Interno. Chimbote - Perú: Deposito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú.

- Tundidor Montes de Oca, L., Nogueira Rivera, I., & Medina LeónII, A. (2018). Organización de los sistemas informativos para potenciar el control de gestión empresarial. Confin Habana- Revista de la Facultad de contabilidad y finanzas, Universidad de La Habana, 12. doi:ISSN 2073-6061
- Valderrama, P. A. (2016). Acciones de control interno para mejorar la gestion institucional. Caso Institucion de microfinanzas Cendes. Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4573>
- Vásquez Barahona, D. C. (2017). Contribuciones del control interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos. Ecuador: (tesis para optar el grado de magíster) Universidad Tecnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>
- Zambrano, D. C. (2016). Sistema contable y de control interno como herramientas de gestión. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/13237>

ANEXOS: Cronograma de ejecución

	TEMÁTICA	PRODUCTO ACADÉMICOS	Diciembre-2021			Enero -2022			Febrero-2022			Marzo-2022			Abril-2022			Mayo-2022								
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	<ul style="list-style-type: none"> Lineamientos para la elaboración del proyecto de investigación (Reglamento, líneas de investigación) y transversalidad ética. Vigilancia tecnológica. Introducción: Realidad problemática/aproximación temática, planteamiento del problema de investigación, fundamentación teórica y revisión de trabajos previos. 	<ul style="list-style-type: none"> Informe de avances del proyecto de investigación. 	■																							
2	<ul style="list-style-type: none"> Bases de datos y fuentes documentales. Fundamentación teórica y revisión de trabajos previos. Justificación/hipótesis/Objetivos (cuantitativo). Relevancia y contribución / Supuestos/proposiciones/ Objetivos (cualitativo). 			■																						
3	<ul style="list-style-type: none"> Variables-Operacionalización (cuantitativo). Unidades temáticas/Categorías y subcategorías (cualitativo). Enfoque, tipo, diseño y nivel de investigación. 				■																					
4	<ul style="list-style-type: none"> Presentación del primer informe del proyecto de investigación. Análisis de originalidad (Turnitin). Población y muestra/ criterios de selección (cuantitativo). Escenario y características de los participantes sujetos de estudio (cualitativo). 					■																				
5	<ul style="list-style-type: none"> Técnicas e instrumentos de recolección de datos (validez y fiabilidad cuantitativa). Técnicas de recolección de la información (cualitativo). Línea de investigación, título, resumen de lo que se trabajará en el proyecto de investigación y palabras claves (módulo de productos de investigación en la plataforma TRILCE). 						■																			
6	<ul style="list-style-type: none"> Consentimiento informado (Evaluación por parte del Comité de Ética sobre la 	<ul style="list-style-type: none"> Informe de Avances del 							■																	

ANEXO: Matriz de Consistencia

Título: El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C Santiago de Surco, 2020.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p>Problema General: ¿En qué medida el sistema de control interno se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?</p> <p>Problemas específicos: ¿En qué medida el ambiente de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?</p> <p>¿En qué medida la evaluación de riesgos se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars</p>	<p>Objetivo General: Determinar que el sistema de control interno se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020</p> <p>Objetivos específicos: Demostrar que el ambiente de control se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>Analizar que la evaluación de riesgos se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p>	<p>Hipótesis General: El sistema de control interno se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: El ambiente de control se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>La evaluación de riesgos se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p>	Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y riesgo
			<ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control 	<ul style="list-style-type: none"> Gestión organizacional de control interno Procedimiento de control interno 	1-2	ESCALA: Ordinal ESCALA: Escalas politómicas	
			<ul style="list-style-type: none"> Evaluación de riesgos 	<ul style="list-style-type: none"> Riesgo inherente Riesgo de control 	3-4		
			<ul style="list-style-type: none"> Actividades de control 	<ul style="list-style-type: none"> Políticas y procedimientos Control de recursos 	5-6		
			<ul style="list-style-type: none"> Información y comunicación 	<ul style="list-style-type: none"> Información y comunicación interna Información y comunicación externa 	7-8		
			Variable 2: TOMA DE DECISIONES				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y riesgo
			<ul style="list-style-type: none"> Planeación gerencial 	<ul style="list-style-type: none"> Control de dirección 	9	ESCALA: Ordinal ESCALA: Escalas politómicas	
			<ul style="list-style-type: none"> Instrumentos financieros 	<ul style="list-style-type: none"> Estados financieros Indicadores financieros 	10-11		

<p>S.A.C., Santiago de Surco, 2020?</p> <p>¿En qué medida las actividades de control se relacionan en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?</p> <p>¿En qué medida la información y comunicación se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020?</p>	<p>Evaluar que las actividades de control se relacionan en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>Comprobar que la información y comunicación se relaciona en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p>	<p>Las actividades de control se relacionan positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p> <p>La información y comunicación se relaciona positivamente en la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C., Santiago de Surco, 2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gestión de cuentas por cobrar 	<ul style="list-style-type: none"> - Política de crédito - Política de cobranza 	<p>12-13</p>		
---	---	---	---	---	--------------	--	--

ANEXO: Carta de autorización de la empresa Plavimars S.A.C.

AUTORIZACION DE LA EMPRESA



Lima, 10 de diciembre de 2021

AUTORIZACION

Yo: Arriola Guizado, Marco Antonio de nacionalidad peruano identificado con DNI N.º 06657412, como Gerente General de la empresa importadora y comercializadora PLAVIMARS S.A.C, con R.U.C 20467998871, domiciliada en Av. circunvalación Golf de los Inkas Nro. 206 int. 906A Urb. Club Golf los Inkas Santiago de surco - Lima, otorgo la autorización de acceso de información de la empresa, a la estudiante Mileydi Jessenia Cupe Misagel con DNI N.º 76475298, de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, para la realización de su proyecto de investigación. Se brindará toda información requerida para el proyecto de investigación a la estudiante bajo la condición de que dicha información no será usada para fines personales. Solo será utilizado exclusivamente para fines académicos manteniéndose la confidencialidad.

Atentamente



Arriola Guizado, Marco Antonio

Gerente General

ANEXO: Ficha Ruc de la empresa Plavimars S.A.C.



Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 07214051	YAÑEZ FARJE YURI EDGAR	APODERADO	22/08/1961	15/07/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	AV. MARIATEGUI 1779 Int 31	LIMA LIMA JESUS MARIA	15 995589175	yafar@plavimars.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 09602802	CHAVEZ PEREZ PEDRO PABLO	APODERADO	11/10/1970	15/07/2013	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. PALAO JR. SANTA CAROLINA 495	LIMA LIMA SAN MARTIN DE PORRES	15 995588533	administrador@plavimars.com	
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 06657412	ARRIOLA GUIZADO PAULO MARCO ANTONIO	GERENTE GENERAL	10/08/1955	30/03/2000	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
		---	--	-	

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0019	DEPOSITO	-	LIMA LIMA EL AGUSTINO	AV. NICOLAS AYLLON 2635 Lote B4 Int D1	-	ALQUILADO	-
0005	DEPOSITO	-	LIMA LIMA LIMA	AV. ABANCAY 190 Int 11	GALERIA LOS FABRICANTES 1ER PISO	ALQUILADO	-
0021	L. COMERCIAL	-	LIMA LIMA LINCE	AV. GENERAL ALVAREZ DE ARENALES 1962	A 1 CUADRA CENTRO COMERCIAL RISSO	PROPIO	-
0011	L. COMERCIAL	-	LIMA LIMA LIMA	AV. ABANCAY 192 Int 06	-	ALQUILADO	-
0013	L. COMERCIAL	-	LIMA LIMA LA VICTORIA	AV. IQUITOS 758	A 2 CUADRAS CONSEJO LA VICTORIA	ALQUILADO	-
0015	DEPOSITO	-	LIMA LIMA ATE	URB. INDUSTRIAL LA AURORA AV. SANTA MARIA 352	-	PROPIO	-
0016	L. COMERCIAL	-	LIMA LIMA LIMA	AV. ABANCAY 190 Int 9	A UNA CUADRA CONGRESO	ALQUILADO	-
0018	DEPOSITO	-	LIMA LIMA LA VICTORIA	BAR. BARRIO MENDOZA JR. ABTAO 649	-	ALQUILADO	-
0020	OF. ADMINIST	-	LIMA LIMA SANTIAGO DE SURCO	URB. CLUB GOLF LOS INCAS AV. CIRCUNVALACION CLUB GOLF LOS INCAS 206 Int 906A	-	ALQUILADO	-

ANEXO: Validación de expertos para la aplicación de encuesta



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte promoción 2021-II, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

CUPE MISAGEL MILEYDI JESSENIA

D.N.I: 76475298



CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
 4 = De acuerdo
 3 = Indiferente
 2 = En desacuerdo
 1 = Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Gestión organizacional sobre el control interno					
1-3	-Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité? - ¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización? - ¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					
	Procedimientos de control interno	1	2	3	4	5
4-6	-En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos? - ¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización? - ¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					
	Riesgo Inherente	1	2	3	4	5
7-8	- ¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa? - ¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					
	Riesgo de control	1	2	3	4	5
9-10	- ¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control? - ¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					
	Políticas de procedimientos	1	2	3	4	5
11-12	¿Está de acuerdo que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades sean regulados bajo políticas establecida por la entidad? Desde su punto de vista ¿Se lleva debidamente a cabo el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles?					
	Control de los recursos	1	2	3	4	5
13-14	¿Se analiza con frecuencia los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control?					

	¿Cree usted que se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente?					
	Información y comunicación interna	1	2	3	4	5
15-16	-En su opinión ¿La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad? - ¿Cree que la comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara?					
	Información y comunicación externa	1	2	3	4	5
17	¿Cree que la comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA (INSTRUMENTO)
VI Sistema de control interno	Ambiente de control	Gestión organizacional sobre el control interno	-La función de la Junta Directiva y su comité es la responsabilidad de la supervisión del control interno. -La Junta directiva establece estándares de conducta, relacionado al código de ética e integridad en todos los niveles de la organización. -La Alta dirección define, asigna y delimita autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno.	Likert con escala valorativa de: 1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars, S.A.C.
		Procedimientos de control interno	-La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos. -En el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización. -Los procedimientos de control incluye la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos. -El riesgo inherente es medido con la evaluación de los Estados Financieros. -Los métodos y registros contables son establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo. -El riesgo de control es evaluar la efectividad de los estándares operativos y financieros. -Los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados.		
	Evaluación de riesgos	Riesgo Inherente	-Los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades son regulados bajo políticas establecida por la entidad. -Se verifica que el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles son ejecutadas debidamente. -Se analiza los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control. -Se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente.		
		Riesgo de control	-La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad. -La comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara. -La comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna.		
	Actividades de control	Políticas y procedimientos			
		Control de los recursos			
	Información y comunicación	Información y comunicación interna			
		Información y comunicación externa			



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Sistema de control interno.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias	
		TD	D	I	A	TA	TD	D	I	A		TA
1	Ambiente de control Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité?					X						X
2	¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización?					X						X
3	¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					X						X
4	En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos?					X						X
5	¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización?					X						X
6	¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					X						X
	Evaluación de riesgos					X						X
7	¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa?					X						X
8	¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					X						X
9	¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control?					X						X
10	¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					X						X
	Actividades de control					X						X



CUESTIONARIO DE TOMA DE DECISIONES

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
4 = De acuerdo
3 = Indiferente
2 = En desacuerdo
1 = Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Control de dirección					
18-19	En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad? ¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?					
	Estados Financieros	1	2	3	4	5
20-21	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa? ¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?					
	Indicadores Financieros					
22-23	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad? ¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?					
	Política de crédito	1	2	3	4	5
24-26	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes? ¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días? ¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?					
	Política de Cobranza					
27-29	¿Considera pertinente que el área de Créditos y cobranzas evalúe las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso? En su opinión ¿Cree que el área de Créditos y cobranzas informe al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tome la decisión de retener nuevos pedidos para no perjudicar la liquidez de la empresa? ¿Cree conveniente realizar visitas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA(INSTRUMENTO)	
V2 TOMA DE DECISIONES	Planeación Gerencial	Control de dirección	-Evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan en la entidad para alcanzar los objetivos. -Verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la entidad.			
	Instrumentos financieros	Estados Financieros	- Los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa. -Los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad.	Likert con escala valorativa de:	Técnica: Encuesta	
		Indicadores Financieros	-Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad -Se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión.	1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars. S.A.C.	
	Gestión de cuentas por cobrar	Política de crédito	-Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes. -Se determinada que las cuentas por cobrar son otorgadas al crédito, como máximo a 90 días. -Los créditos otorgados son previamente evaluados.			
		Política de cobranza	-El área de Créditos y cobranzas evalúa las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso. -Créditos y cobranzas informa al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tiene la decisión de retener nuevos pedidos. -Se hace las visitas respectivas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar.			



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la toma de decisiones.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias		
		TD	I	A	TA	TD	I	A	TA	TD		I	A
18	Planeación Gerencial En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad?				X								X
19	¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?				X								X
	Instrumentos financieros				X								X
20	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa?				X								X
21	¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?				X								X
22	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad?				X								X
23	¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?				X								X
	Gestión de cuentas por cobrar				X								X
24	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes?				X								X
25	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días?				X								X
26	¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?				X								X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz** **DNI: 07272718**

Especialidad del validador: **Finanzas y auditoría**

N° de años de Experiencia profesional: **30 años**

Lima, 25 de febrero del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

✓ Registro de experto en Sunedu: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz.

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		Aplicativo	Guía	X
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD VILLARREAL PERU	NACIONAL	FEDERICO
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD VILLARREAL PERU	NACIONAL	FEDERICO
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU		
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU		



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Proaño Mayta, Jorge Luis

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

CUPE MISAGEL MILEYDI JESSENIA

D.N.I: 76475298



CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 3 = Indiferente
- 2 = En desacuerdo
- 1 = Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Gestión organizacional sobre el control interno					
1-3	-Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité? - ¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización? - ¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					
	Procedimientos de control interno	1	2	3	4	5
4-6	-En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos? - ¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización? - ¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					
	Riesgo Inherente	1	2	3	4	5
7-8	- ¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa? - ¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					
	Riesgo de control	1	2	3	4	5
9-10	- ¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control? - ¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					
	Políticas de procedimientos	1	2	3	4	5
11-12	¿Está de acuerdo que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades sean regulados bajo políticas establecida por la entidad? Desde su punto de vista ¿Se lleva debidamente a cabo el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles?					
	Control de los recursos	1	2	3	4	5
13-14	¿Se analiza con frecuencia los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control?					

	¿Cree usted que se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente?					
	Información y comunicación interna	1	2	3	4	5
15-16	-En su opinión ¿La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad? - ¿Cree que la comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara?					
	Información y comunicación externa	1	2	3	4	5
17	¿Cree que la comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA (INSTRUMENTO)
VI Sistema de control interno	Ambiente de control	Gestión organizacional sobre el control interno	-La función de la Junta Directiva y su comité es la responsabilidad de la supervisión del control interno. -La Junta directiva establece estándares de conducta, relacionado al código de ética e integridad en todos los niveles de la organización. -La Alta dirección define, asigna y delimita autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno.	Likert con escala valorativa de: 1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars S.A.C.
		Procedimientos de control interno	-La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos. -En el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización. -Los procedimientos de control incluye la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos.		
	Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	-El riesgo inherente es medido con la evaluación de los Estados Financieros. -Los métodos y registros contables son establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo.		
		Riesgo de control	-El riesgo de control es evaluar la efectividad de los estándares operativos y financieros. -Los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados.		
	Actividades de control	Políticas y procedimientos	-Los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades son regulados bajo políticas establecida por la entidad. -Se verifica que el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles son ejecutadas debidamente.		
		Control de los recursos	-Se analiza los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control. -Se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente.		
	Información y comunicación	Información y comunicación interna	-La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad. -La comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara.		
		Información y comunicación externa	-La comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna.		



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Sistema de control interno.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias	
		TD	D	I	A	TA	TD	D	I	A		TA
1	Ambiente de control Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité?					X						X
2	¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización?					X						X
3	¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					X						X
4	En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos?					X						X
5	¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización?					X						X
6	¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					X						X
	Evaluación de riesgos					X						X
7	¿La evaluación de los Estados Financieros genera la medición del riesgo inherente en la empresa?					X						X
8	¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					X						X
9	¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control?					X						X
10	¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					X						X
	Actividades de control					X						X



CUESTIONARIO DE TOMA DE DECISIONES

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
4 = De acuerdo
3 = Indiferente
2 = En desacuerdo
1 = Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Control de dirección					
18-19	En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad? ¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?					
	Estados Financieros	1	2	3	4	5
20-21	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa? ¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?					
	Indicadores Financieros					
22-23	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad? ¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?					
	Política de crédito	1	2	3	4	5
24-26	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes? ¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días? ¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?					
	Política de Cobranza					
27-29	¿Considera pertinente que el área de Créditos y cobranzas evalúe las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso? En su opinión ¿Cree que el área de Créditos y cobranzas informe al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tome la decisión de retener nuevos pedidos para no perjudicar la liquidez de la empresa? ¿Cree conveniente realizar visitas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA(INSTRUMENTO)	
V2 TOMA DE DECISIONES	Planeación Gerencial	Control de dirección	-Evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan en la entidad para alcanzar los objetivos. -Verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la entidad.			
	Instrumentos financieros	Estados Financieros	- Los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa. -Los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad.	Likert con escala valorativa de:	Técnica: Encuesta	
		Indicadores Financieros	-Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad -Se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión.	1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars. S.A.C.	
	Gestión de cuentas por cobrar	Política de crédito	-Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes. -Se determinada que las cuentas por cobrar son otorgadas al crédito, como máximo a 90 días. -Los créditos otorgados son previamente evaluados.			
		Política de cobranza	-El área de Créditos y cobranzas evalúa las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso. -Créditos y cobranzas informa al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tiene la decisión de retener nuevos pedidos. -Se hace las visitas respectivas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar.			



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la toma de decisiones.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias		
		TD	I	A	TA	TD	D	I	TA	TD		D	I
18	Planeación Gerencial En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad?				X				X				X
19	¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?				X				X				X
	Instrumentos financieros				X				X				X
20	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa?				X				X				X
21	¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?				X				X				X
22	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad?				X				X				X
23	¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?				X				X				X
	Gestión de cuentas por cobrar				X				X				X
24	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes?				X				X				X
25	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días?				X				X				X
26	¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?				X				X				X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr. Jorge Luis Proaño Mayta** **DNI: 25666176**

Especialidad del validador: **Doctor en Contabilidad y Finanzas.**

N° de años de Experiencia profesional: **36 años**

16 de febrero del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



• DR. CPCC Jorge Luis Proaño Mayta
Mat. 14036

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

✓ Registro de experto en Sunedu: Dr. Proaño Mayta, Jorge Luis.

GRUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176	DOCTOR EN CONTABILIDAD Y FINANZAS Fecha de diploma: 24/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU
PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 15/10/86 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU
PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176	CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 14/07/88 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU
PROAÑO MAYTA, JORGE LUIS DNI 25666176	MAESTRO EN DIRECCION FINANCIERA Fecha de diploma: 04/11/02 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES PERU

**) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace <https://enlnea.sunedu.gob.pe/>



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Doctor C.P.C.C Durand Saavedra, Demetrio Pedro

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

CUPE MISAGEL MILEYDI JESSENIA

D.N.I: 76475298

CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Totalmente de acuerdo
 4 = De acuerdo
 3 = Indiferente
 2 = En desacuerdo
 1 = Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Gestión organizacional sobre el control interno					
1-3	-Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité? - ¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización? - ¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					
	Procedimientos de control interno	1	2	3	4	5
4-6	-En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos? - ¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización? - ¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					
	Riesgo Inherente	1	2	3	4	5
7-8	- ¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa? - ¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					
	Riesgo de control	1	2	3	4	5
9-10	- ¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control? - ¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					
	Políticas de procedimientos	1	2	3	4	5
11-12	¿Está de acuerdo que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades sean regulados bajo políticas establecida por la entidad? Desde su punto de vista ¿Se lleva debidamente a cabo el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles?					
	Control de los recursos	1	2	3	4	5
13-14	¿Se analiza con frecuencia los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control?					



	¿Cree usted que se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente?					
	Información y comunicación interna	1	2	3	4	5
15-16	-En su opinión ¿La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad? - ¿Cree que la comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara?					
	Información y comunicación externa	1	2	3	4	5
17	¿Cree que la comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA (INSTRUMENTO)
VI Sistema de control interno	Ambiente de control	Gestión organizacional sobre el control interno	-La función de la Junta Directiva y su comité es la responsabilidad de la supervisión del control interno. -La Junta directiva establece estándares de conducta, relacionado al código de ética e integridad en todos los niveles de la organización. -La Alta dirección define, asigna y delimita autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno.	Likert con escala valorativa de: 1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars S.A.C.
		Procedimientos de control interno	-La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos. -En el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización. -Los procedimientos de control incluye la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos.		
	Evaluación de riesgos	Riesgo inherente	-El riesgo inherente es medido con la evaluación de los Estados Financieros. -Los métodos y registros contables son establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo.		
		Riesgo de control	-El riesgo de control es evaluar la efectividad de los estándares operativos y financieros. -Los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados.		
	Actividades de control	Políticas y procedimientos	-Los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades son regulados bajo políticas establecida por la entidad. -Se verifica que el cumplimiento de las normas tributarias, fiscales y civiles son ejecutadas debidamente.		
		Control de los recursos	-Se analiza los rendimientos financieros, si genera los resultados esperados para su respectivo control. -Se realiza la comparación y análisis de estados financieros semestralmente.		
	Información y comunicación	Información y comunicación interna	-La información interna es procesada por medio de un sistema de información respecto a las actividades de la entidad. -La comunicación interna dentro de la entidad se desarrolla de manera oportuna, fiable y clara.		
		Información y comunicación externa	-La comunicación externa se realiza cuando se quiere informar a grupos de interés externos información relevante y oportuna.		



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Sistema de control interno.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias	
		TD	D	I	A	TA	TD	D	I	A		TA
1	Ambiente de control Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité?					X						X
2	¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización?					X						X
3	¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección?					X						X
4	En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos?					X						X
5	¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización?					X						X
6	¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos?					X						X
	Evaluación de riesgos					X						X
7	¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa?					X						X
8	¿Es posible que los métodos y registros contables sean establecidos para identificar e informar las transacciones en un periodo?					X						X
9	¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control?					X						X
10	¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados?					X						X
	Actividades de control					X						X

CUESTIONARIO DE TOMA DE DECISIONES
OPCIONES DE RESPUESTA:

5	=	Totalmente de acuerdo
4	=	De acuerdo
3	=	Indiferente
2	=	En desacuerdo
1	=	Totalmente en desacuerdo

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Control de dirección					
18-19	En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad? ¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?					
	Estados Financieros	1	2	3	4	5
20-21	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa? ¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?					
	Indicadores Financieros					
22-23	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad? ¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?					
	Política de crédito	1	2	3	4	5
24-26	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes? ¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días? ¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?					
	Política de Cobranza					
27-29	¿Considera pertinente que el área de Créditos y cobranzas evalúe las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso? En su opinión ¿Cree que el área de Créditos y cobranzas informe al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tome la decisión de retener nuevos pedidos para no perjudicar la liquidez de la empresa? ¿Cree conveniente realizar visitas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar?					

Gracias por completar el cuestionario.



Matriz instrumental

Título: El sistema de control interno y la toma decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA (DEFINICION INSTRUMENTAL)	TECNICA(INSTRUMENTO)	
V2 TOMA DE DECISIONES	Planeación Gerencial	Control de dirección	-Evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan en la entidad para alcanzar los objetivos. -Verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la entidad.			
	Instrumentos financieros	Estados Financieros	- Los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa. -Los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad.	Likert con escala valorativa de:	Técnica: Encuesta	
		Indicadores Financieros	-Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad -Se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión.	1 Totalmente desacuerdo. 2 en desacuerdo. 3 Indiferente 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.	Instrumento: Cuestionario Fuente: Colaboradores de la empresa Plavimars. S.A.C.	
	Gestión de cuentas por cobrar	Política de crédito	-Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes. -Se determinada que las cuentas por cobrar son otorgadas al crédito, como máximo a 90 días. -Los créditos otorgados son previamente evaluados.			
		Política de cobranza	-El área de Créditos y cobranzas evalúa las cuentas por cobrar en un plazo de 30 a 60 días de atraso. -Créditos y cobranzas informa al área de ventas sobre las cuentas por cobrar y tiene la decisión de retener nuevos pedidos. -Se hace las visitas respectivas a los clientes morosos para recuperar las cuentas por cobrar.			



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la toma de decisiones.

TD=Totalmente en desacuerdo D=En desacuerdo I=Indiferente A=De acuerdo TA=Totalmente de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias		
		TD	I	A	TA	TD	I	A	TA	TD		I	A
18	Planeación Gerencial En su opinión ¿Se evalúa el nivel efectividad de las actividades y operaciones que se realizan, para alcanzar los objetivos de la entidad?				X								X
19	¿Se verifica los factores internos y externos que contribuyen en la toma de decisiones de la situación económica de la empresa?				X								X
	Instrumentos financieros				X								X
20	¿Considera usted que los estados financieros es una herramienta principal para la toma de decisiones en la empresa?				X								X
21	¿Cree usted que los estados financieros son preparados bajo la normativa de la Normas Internacionales de Contabilidad?				X								X
22	¿Los indicadores financieros aporta con una mejor evaluación de la situación financiera y económica de la entidad?				X								X
23	¿Cree usted que se analiza con frecuencia los indicadores financieros de liquidez, rentabilidad y de gestión?				X								X
	Gestión de cuentas por cobrar				X								X
24	Según su opinión, ¿Los lineamientos de crédito son dispuestos y responsabilidad de la Alta Dirección con la intención de facilitar el pago a sus clientes?				X								X
25	¿Está de acuerdo que las cuentas por cobrar a crédito sean otorgadas como máximo a 90 días?				X								X
26	¿Considera que la previa evaluación a los clientes garantice un mejor otorgamiento de crédito?				X								X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Doctor C.P.C.C Durand Saavedra, Demetrio Pedro** **DNI: 08539077**

Especialidad del validador: **Auditoria- Docente universitario**

N° de años de Experiencia profesional: **25 años**

16 de febrero del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

✓ Registro de experto en Sunedu: Doctor C.P.C.C Durand Saavedra, Demetrio Pedro.

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO DNI 08539077	MAESTRO EN AUDITORIA CONTABLE Y FINANCIERA Fecha de diploma: 31/07/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO DNI 08539077	LICENCIADO EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS COOPERATIVAS Fecha de diploma: 30/04/1997 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES PERU
DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO DNI 08539077	DOCTOR EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 27/02/2009 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL FEDERICO VILLARREAL PERU
DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO DNI 08539077	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 24/03/2000 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES PERU
DURAND SAAVEDRA DEMETRIO PEDRO DNI 08539077	BACHILLER EN CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES Fecha de diploma: 02/06/1999 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES PERU



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Lima Norte promoción 2021-II, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

CUPE MISAGEL MILEYDI JESSENIA

D.N.I: 76475298



Anexo N° 1

Tabla

Ficha de Cotejo

N°	Documentos	SI	NO
1	Estado de Situación Financiera 1er y 2do semestre 2020	✓	
2	Estado de Resultados 1er y 2do semestre del 2020	✓	
3	Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	✓ (*)	
4	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	✓ (*)	
5	Análisis Vertical del Estado Resultados	✓ (*)	
6	Análisis Horizontal del Estado Resultados	✓ (*)	
7	Ratios de Liquidez comparativo del 1er y 2do semestre 2020	✓	
8	Ratios de Rentabilidad comparativo del 1er y 2do semestre 2020	✓	
9	Ratios de Gestión comparativo del 1er y 2do semestre 2020	✓	
10	Manual de Organización y Funciones (MOF)	✓	
11	Manual de procedimientos del Sistema de Control Interno	✓	

Nota: Datos extraídos de la empresa de estudio. Fuente propia



Anexo N° 02

Guía de Observación

INSTRUCCIONES: Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian las realiza el personal de PLAVIMARS S.A.C que se está evaluando y marcar con una "X" el cumplimiento o no en la columna correspondiente, además, es importante anotar las observaciones pertinentes.

Tabla

Guía de Observación:

	Procesos para Evaluar	Registro de cumplimiento			Observaciones
		SI	NO	Algunas veces	
1	Se delimita con claridad las funciones y actividades principales, para el cumplimiento de los fines de la empresa.			X	No se tiene el MOF actualizado ni completo.
2	El planeamiento de actividades determina el requerimiento de la empresa respecto a los recursos financieros y humanos.	X			
3	Se establecen las políticas de control, para efectuar las actividades permitiendo ser efectiva, eficiente y económica, asimismo se regula la protección de los recursos.			X	No esta claro entre los colaboradores operativos, solo por algunos.
4	Se revisa periódicamente la eficiencia de los procedimientos operativos.			X	No se evalúa los errores operativos.
5	Los métodos y registros del sistema contable cumplen con informar y reunir las transacciones realizadas en un periodo.	X			
6	Los reportes internos se ejecutan de manera confiable y actual, para el control gerencial.			X	Algunas áreas no cumplen con informe actual.
7	Se establecen controles sobre los registros contables, y a su vez se revisan y aprueban.	X			
8	Se realiza la comparación y análisis de los estados financieros con los informes presupuestados.			X	Se realizan comparaciones fuera de periodo
9	Las normas tributarias, fiscales, civiles, etc., son desarrollas puntualmente.	X			
10	Se delimita el acceso físico a los activos y registros al personal no autorizado.	X			

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz** **DNI: 07272718**

Especialidad del validador: **Finanzas y auditoría**

N° de años de Experiencia profesional: **30 años**

Lima, 25 de febrero del 2022

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Ciudad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

✓ Registro de experto en Sunedu: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz.

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES		Aplicativo	Guía	X
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	CONTADOR PÚBLICO Fecha de diploma: 23/07/1980 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD VILLARREAL PERU	NACIONAL	FEDERICO
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	BACHILLER EN CONTABILIDAD Fecha de diploma: 31/10/1979 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD VILLARREAL PERU	NACIONAL	FEDERICO
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	MAGISTER EN ADMINISTRACION Y DIRECCION DE EMPRESAS Fecha de diploma: 10/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU		
ESPINOZA CRUZ, MANUEL ALBERTO DNI 07272718	DOCTOR EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 02/12/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin Información (***) Fecha egreso: Sin Información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA PERU		

ANEXO: Encuesta por Forms Google-drive.

"El sistema de control interno y la toma de decisiones en la empresa Plavimars S.A.C, Santiago de Surco, 2020"

La presente técnica tiene por finalidad recoger información de importancia relacionados sobre el proyecto de investigación; al respecto se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin, en la opción que considere apropiada se le recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

1. ¿Según su opinión ¿La responsabilidad de la supervisión del control interno es función de la Junta Directiva y su comité? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

2. ¿Cree usted que los estándares de conducta guarden relación con el código de ética e integridad que son establecidos en todos los niveles de la organización? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

3. ¿Cree que las autoridades y sus responsabilidades respecto al control interno son definidas, asignadas y delimitadas por la Alta Dirección? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

4. En la empresa ¿La dirección evalúa los mecanismos de políticas y procedimientos en la selección de profesionales competentes para el cumplimiento de los objetivos? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

5. ¿Considera que en el MOF se encuentran reflejadas las funciones y procedimientos que desempeña la organización? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

6. ¿Considera que los procedimientos de control incluyen la revisión, conciliación y aprobación de los registros para los reportes internos y externos? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

7. ¿La evaluación de los Estados Financieros generan la medición del riesgo inherente en la empresa? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

9. ¿La empresa evalúa frecuentemente la efectividad de los estándares operativos y financieros para conocer el riesgo de control? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

10. ¿Considera usted que los lineamientos de riesgo se desarrollan para que sean administrados y monitoreados? *

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

11. ¿Está de acuerdo que los procedimientos de autorización y aprobación de las actividades sean regulados bajo políticas establecida por la entidad? *

- a) Totalmente en desacuerdo