



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Implementación del Sistema de Control Interno y la Toma de  
Decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú SAC, Callao 2021**

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

Contador Público

**AUTORAS:**

Orbegozo Montenegro, Luz Magaly (orcid.org/0000-0002-9562- 8962)

Torres Solano, Mercedes Ivonne (orcid.org/0000-0002-5730- 5695)

**ASESORA:**

Dra. CPC. Haro Lizano, Teresa Consuelo (orcid.org/0000-0003-3412-1428)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A Dios por brindarnos salud en todo este tiempo,  
a nuestros padres, por su amor y paciencia.

A nuestros hijos Luana, Leandro, Luciano, que en  
todo momento han sido nuestro motivo para seguir  
avanzando y lograr este gran sueño que dé a  
pocos se fue construyendo.

## **Agradecimiento**

A Dios por la sabiduría que nos brindó en este largo camino y a nuestras familias por su amor, comprensión que han tenido con nosotros y a nuestros docentes quienes impartieron sus enseñanzas contribuyendo en nuestra formación académica

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de gráficos .....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. <b>INTRODUCCIÓN</b> .....	1
II. <b>MARCO TEÓRICO</b> .....	6
III. <b>METODOLOGÍA</b> .....	17
<b>3.1</b> Tipo y Diseño de Investigación.....	17
<b>3.2</b> Variables y Operacionalización.....	18
<b>3.3</b> Población, Muestra, y Muestreo.....	19
<b>3.4</b> Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	20
<b>3.5</b> Procedimiento.....	22
<b>3.6</b> Métodos de Análisis de datos.....	22
<b>3.7</b> Aspectos Éticos.....	22
IV. <b>RESULTADOS</b> .....	22
V. <b>DISCUSIÓN</b> .....	45
VI. <b>CONCLUSIONES</b> .....	47
VII. <b>RECOMENDACIONES</b> .....	48
<b>REFERENCIAS</b> .....	50
<b>ANEXOS</b>	

## Índice de tablas

Tabla 1. Elemento del Control interno .....	18
Tabla 2. Escala de la Toma de decisiones.....	19
Tabla3. Lista de Población de estudio.....	20
Tabla 4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
Tabla 5. Listado de expertos.....	21
Tabla 6. Coeficientes de Alfa de Cronbach en los instrumentos.....	21
Tabla 7. Dimensión de Ambiente de Control y Diagnostico del Problema.....	22
Tabla 8. Dimensión de Evaluación de riesgo y Búsqueda de Soluciones.....	23
Tabla 9. Dimensión de Actividades de Control y Selección de Soluciones.....	23
Tabla 10. Dimensión de Información, Comunicación y Seguimiento y control.....	24
Tabla 11. Variables Control Interno y Toma de decisiones.....	24
Tabla 12. Prueba de Normalidad de las variables y sus Dimensiones.....	26
Tabla 13. Prueba de correlación de Control Interno y su Incidencia con la Toma de decisiones.....	27
Tabla 14. Prueba de correlación de Ambiente de Control y su incidencia con el diagnóstico del problema .....	28
Tabla 15. Prueba de correlación de Evaluación de riesgos y su incidencia con Búsqueda de soluciones .....	29

Tabla 16. Prueba de correlación de Actividades de control y su incidencia con la selección de soluciones.....	30
Tabla 17. Prueba de correlación de Información, Comunicación y su incidencia con el Seguimiento y Control.....	31
Tabla 18. Correlación de Control interno y Toma de decisiones.....	32

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1</b> Ambiente de Control.....	25
<b>Gráfico 2</b> evaluación de Riesgos.....	27
<b>Gráfico 3</b> Actividades de Control.....	30
<b>Gráfico 4</b> Información y Comunicación .....	42

## Resumen

La investigación permitió como objetivo determinar cómo incide la implementación del Sistema de Control Interno en la toma de decisiones de la empresa, Textiplus Luana Perú SAC, Callao 2021. Se considero como planteamiento cuantitativo no experimental transversal y alcance explicativo, se adaptó cuestionarios a los 20 colaboradores de la organización, tras el resumen de indagación y análisis se halló que el sistema de control interno y a la toma de decisiones se localiza en nivel muy confiable, las dimensiones de observación muestran relación positiva con la toma de decisiones, según la prueba de Rho Spearman 7.97 cuya significancia es menor que 0.05, lo cual existe relación entre las dos variables.

Palabras clave: Sistema de control interno, toma de decisiones, empresa.

## **Abstract**

The research allowed as an objective to determine how the implementation of the Internal Control System affects the decision making of the company, Textiplus Luana Peru SAC, Callao 2021. It was considered as a cross-sectional non-experimental quantitative approach and explanatory scope, questionnaires were adapted to the 20 collaborators of the organization, after the summary of inquiry and analysis it was found that the internal control and decision-making system is located at a very reliable level, the observation dimensions show a positive relationship with decision making, according to the Rho Spearman test 7.97 whose significance is less than 0.05, which is related between the two variables.

Keywords: Internal control system, decision making, company.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Actualmente las organizaciones ejecutan un proceso continuo de cambios. En este escenario el control interno tiene un papel primordial debido a que hace posible maximizar los resultados.

El control interno debe estar en todas las áreas donde se desarrollan los procesos que regulan las diferentes actividades, con la finalidad de establecer cuidado con los inventarios; los documentos de compras y ventas deben ser inspeccionados para evitar errores a corto y largo plazo, se alcanzará la comprobación de la fase del manejo de existencias.

La implementación de la inspección interna se desarrollan por fases como la planificación, orientación, dirección, determinando una evaluación en todas los campos de la empresa, ejecutado con un proyecto que determine un conjunto de procedimientos ordenados, con una indagación contable precisa y clara , con la finalidad de calcular de manera sofisticada la ejecución de los procesos, y así visualizar los objetivos expresados, resolviendo a tiempo los errores que se convierten en cuestión..

En el estado peruano tenemos empresas, que se dedican a la fabricación, comercialización de materiales o artículos deben asegurar controles indagando situaciones infalibles para lograr los objetivos que determina toda organización. Las organizaciones tienen dificultad con los inventarios, postura que debe enfrentar situación que se debe enfrentar hasta encontrar la falla.

Para lograr el éxito de una organización generalmente se examinan todas las áreas que comprende. En el futuro las empresas seguirán evolucionando y modernizándose desde sus inventarios, por tal razón es indispensable que toda organización cuente con una implementación de control interno y de esa manera optimizar errores. Los activos de toda organización establecen el máximo ingreso de inversión, considerando contexto económico en que se adhieren y facilitan elecciones que apoyen a disminuir los trámites que desfavorezcan a la empresa con la finalidad de evitar faltante de mercadería

A nivel internacional diversas indagaciones, como Torres Durand, Ortega Márquez, Padilla Domínguez & Ruiz Gómez, (2017, pág. 7) En la inspección interna intervienen procesos que permiten que toda empresa pueda generar de manera ordenada y transparente para la sostenibilidad de sus activos; así mismo Ortiz, García Narváez, Paladines, Rodríguez Córdoba & Murcia, (2018) Las metas de toda organización es proponer de manera constante una planificación que permita desarrollar un funcionamiento eficaz en todo tiempo, y cada área no es ajena a ello, la conducción de la información, están conformados por diferentes subprocesos como la aceptación, el almacenamiento y el movimiento del mismo .

De tal manera a Nivel Nacional, Mendoza Alberca, Elizabeth, (2019) nos indica que el objetivo es considerar de manera constante que la organización reduzca errores y evitar estafas, la implementación de control interno permitirá que el crecimiento de la organización sea constante. Los 2

autores, Córdoba Calle & Saldaña Vásquez, ( 2017) refiere que el reporte que se logra a través del control de inventarios permite de manera fundamental información fidedigna en el periodo ejecutado, Mendoza Alberca, Elizabeth, (2019) El autor nos dice que las desactualizaciones no permiten trabajar de la manera correcta ya que posee dudas y alarga el tiempo de almacenamiento y distribución en las mercaderías lo que conlleva a una debilidad al tomar decisiones.

No es extraño ver que diariamente las empresas de rubro textil no cuentan con una implementación de sistema de control lo que hace el trabajo lento en los colaboradores ya que no cuentan con procedimientos especializados de planificación, ejecución en las diferentes áreas lo que origina consecuencias como retrasos en los envíos ,falta de stock y en esa misma dirección la mezcolanza para la ubicación exacta dela mercadería, lo que deriva a retrasos en los procesos que van dirigidos a los clientes. Perjudicando que la empresa mantenga su crecimiento.

Asimismo, no existe una distribución de acuerdo a las líneas del cumplimiento de control, la falta de preparación de nuestros colaboradores hace que no podamos como empresa realizar el siguiente proceso operativo permitiendo errores de duplicidad, reporte de Kardex mal hechos y desorden entre los trabajadores. En lo económico, ha traído consigo riesgos en los Estados Financieros, claro ejemplo, ha sido en el tiempo de la pandemia por los errores que se han cometido ha sido perjudicial estar a la altura de otras empresas que tienen el mismo rubro textil.

Por tal causa responde al siguiente problema general de indagación ¿De qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones en la empresa TEXTIPLUS LUANA PERU SAC, Callao 2021? Y se ha planteado problemas específicos como: ¿Determinar de qué manera el ambiente control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

El objetivo general es Determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. Asimismo, se han desarrollado lo siguiente Objetivos Específicos a) Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú ac, 2021. b) Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. c) Identificar de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. d) Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. Por último, se plantearon las Hipótesis Especificas: a) La implementación de control interno influye satisfactoriamente en el ambiente de control para la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. c) La implementación de control interno influye de manera favorable en las actividades de control relacionándose

significativamente en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. d) La información y comunicación se relacionan positivamente con la implementación de control interno y la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021. El aprendizaje está orientado a medir la importancia que tiene la implementación del procedimiento de control interno para la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021, para visualizar de una manera clara y concisa, la realidad de la empresa y generando mejor producción y ventas a futuro.

Justificación Teórica: Consideramos en la búsqueda precisar la implementación de un sistema de control interno apropiado que la organización Textiplus Luana Perú Sac requiere, ser esencial que los objetivos tengan un eficiente desarrollo de sus operaciones, permitiendo de esta manera optimizar la utilización de recursos para la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

Justificación Practica: Mediante la indagación que se realizó, se proporciona opciones de solución a las falencias para la implementación de control interno y la toma de decisiones en la empresa Textil Textiplus Luana Perú Sac. Finalmente, tenemos la Justificación Metodológica: Los resultados recogidos, servirán para las próximas indagaciones, fundamentándose en los criterios de una indagación cuantitativa, reforzando la utilización de procedimientos e instrumentos que posibilitan un mejor desarrollo de la implementación de control interno y la toma de decisiones en la empresa

Textiplus Luana Perú Sac.

## II. MARCO TEORICO

Hay búsquedas vinculadas con nuestras variables de aprendizaje. A la brevedad, mostraremos los precedentes de los años anteriores a nivel internacional, nacional; que nos permitirán con sus investigaciones y estudios darnos un enfoque más claro.

### 2.1.- Variable independiente Control Interno

**Ortega Xavier, Méndez Miriam, (2017)**, menciona que un control permite de manera útil un buen funcionamiento de las áreas de almacén, y que es necesario establecer un diseño para que la organización tenga un rendimiento constante.

No dice también, **Carreño Adolfo, Reyes Jessica, (2019)**; que toda implementación permite evitar mermas, sobrantes y faltantes de mercadería, por lo tanto, sus resultados mencionan que se debe precisar normal claras en cuanto al proceso de rotación.

**Jenifer Aquino, (2020)**, el autor nos dice que se debe establecer un sistema de control interno como software que permite minimizar futuros imprevistos a la organización y a la vez incrementar su rentabilidad de liquidez en sus operaciones

**Florencia Suntasig, Macias Correa, (2020)** menciona, que es apropiado

los procedimientos para la obtención de credibilidad hacia sus clientes a través un proyecto de sistema de Control Interno, que permitirá que el almacén y sus colaboradores ejerzan sus funciones acordes a los planteamientos de la empresa.

**Aguirre Israel, Peinado Vargas, (2021)**, nos menciona, que se debe realizar la compra de dispositivos que ayuden a acelerar el proceso de control lo cual beneficiara a la empresa tener información precisa de sus activos.

En cuanto al nivel departamental , **Mogollón Adanque, Ericka Rosmery, (2019)**;nos dice, el control aminora los riesgos por lo cual un sistema planifica y verifica la información a diario de pérdida o avance de sobre stock de mercaderías Así mismo nos dice **Guerra Sora Luz, Luis Angel, (2019)** , sugiere que las existencias deben tener un código de verificación para permitir contabilizar lo que se encuentre en almacén para aumentar el rendimiento en el sector de la empresa. El autor, **Bustamante Silvia, (2019)**; nos dice, que un nuevo sistema debe permitir y facilitar el trabajo de los colaboradores por cual el planteamiento es un sistema eficaz para minorar futuras contingencias y garantizar irregularidades.

Según, **Navarro, Alexander, (2021)**, el control beneficia a la empresa en la verificación de procedimientos ejecutados por los trabajadores de almacén lo que permitirá una rentabilidad de liquidez constante debido a un control eficiente. Nos dice el autor, **Quispe Moreno, (2021)**, que la recolección de información permite datos precisos a fin de minimizar peligros de sobre stock o de falta de

mercadería lo que conlleva a culminar con una toma de decisión en base a lo que manifieste el reporte de control.

Por otro lado, **Quispe Pizarro, Rut, (2021)**, no dice, que el manejo de recursos no es eficiente por lo cual el control interno es necesario para que las áreas como logística, almacén pueden tener información veraz de lo que posee la empresa.

## **2.2.- TOMA DE DECISIONES.**

**Manzanal, (2017)**, Nos menciona que “Los factores racionales y heurísticos en la toma de decisiones del empresario PYME Universidad Nacional del Sur de Argentina, todo empresario debe realizar y tomar decisiones en base a los resultados de toda área de la empresa, porque determinara hacia donde quieren llegar, por ello es indispensable que el empresario tenga conocimiento de sus capacidades para dirigir.

Según, **Mendoza (2015)**, “El análisis financiero como herramienta básica en la toma de decisiones gerenciales, Empresa PDH Representaciones”, perteneciente a la universidad de Guayaquil de Ecuador, la mejor alternativa es presentar de forma indispensable de un programa de acción para conseguir la rentabilidad de la empresa siendo necesario tomar decisiones en base a información eficaz. También nos dice el autor, **Pérez (2017)**, menciona que los controles de la empresa han mostrado deficiencia en el manejo de herramientas por lo que es necesario complementar, analizar, verificar y corroborar cada fase

para poder realizar la toma de decisiones.

**Salazar (2018)**, nos dice que es indispensable el vínculo entre información financiera y la toma de decisión, ya que determina el rumbo próximo de la organización a través de sus reportes.

**Fernández, Joseph, (2018)**, se determina que la empresa debe organizar y ejecutar un planteamiento que valla en conjunto de la toma de decisiones, porque determinara el rumbo de la organización.

A nivel Nacional, los autores, **Requejo y Sánchez (2019)**, nos menciona que es necesario proponer medidas para esquematizar un modelo que apruebe garantizar y establecer que el microempresario evite tomar decisiones equivocadas en base a información incorrecta. Así mismo **Córdova y León (2017)**, nos menciona que los trabajadores deben compatibilizar con la toma de decisiones, lo cual permitirá que los colaboradores trabajen de manera eficiente y con buenos resultados.

**Rojas (2018)**, nos dice que los proyectos han carecido de estrategias debido a una imperfecta toma de decisión, procesos que no han sido culminados debido a errores documentarios por parte de la gestión de la organización.

Y menciona que debido a procesos deficientes no se han ejecutado toma de decisiones favorables y no han permitido cumplir con las metas requeridas.

Nos dice, **Gonzales (2017)**, “La influencia de la gestión Administrativa en la Toma de Decisiones de la Universidad Cesar Vallejo, menciona que las empresas actualmente no son eficientes debido que no tienen o carecen de deficiencia en herramientas básicas en la toma de decisiones lo cual conlleva a procesos lentos y desfavorables impactando considerablemente en la toma de decisión de la organización. También no dice, **Tiwijam (2018)**, Es necesario determinar estrategias básicas para la toma de decisiones con el propósito de reformular enfoques decisivos

### **Bases teóricas – científicas**

#### **Marco Teórico control interno**

**Según Alayo (2017)**, el COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), Es un proceso que determina que los colaboradores llevan a cabo por cada jefatura las labores que le corresponde el control es una herramienta que permite diagnosticar futuras eventualidades de una entidad, con la certeza de conseguir los objetivos planteados.

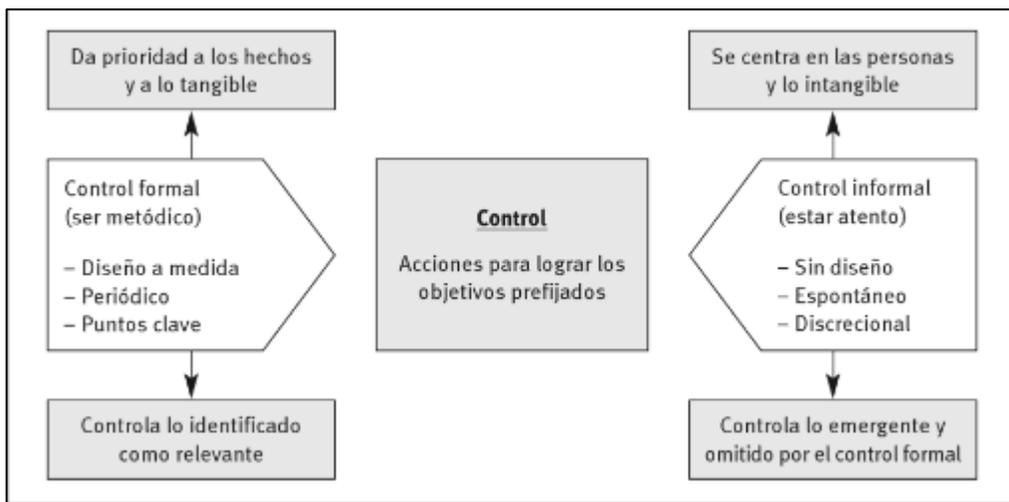
El control interno se alinea de acuerdo el planeamiento ejecutado que se desarrolle a medida de lo que requiera, porque trata los riesgos que puedan suceder en un tiempo determinado la directiva y el entorno de la formalidad lícita en base al diseño ejecutor elegido por la estructura de la empresa.

**Según Alberto (2018)**, señala que en todas las áreas se debe ejecutar control, inspección con la finalidad de dar confianza y razonabilidad a los planes

de la empresa. La eficiencia corrobora el buen trabajo de los colaboradores y el reglamento permite proteger el patrimonio.

El modelo COSO, se define desde un enfoque de mejoramiento interno y corporativo en relación con la eficacia de las operaciones con los cinco componentes que se relacionan con la ejecución de leyes y normas aplicables, promuevan la eficiencia, confiable y veraz.

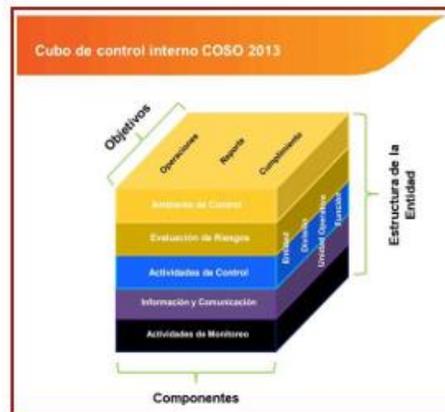
### SISTEMATICA DEL CONTROL



Lo

principal del modelo COSO, es que se incorporen conceptos básicos y se ejecuten de manera constante para diversas empresas que manejan áreas donde se debe desarrollar planeamientos estratégicos y constantes que verifiquen el cumplimiento de información. De esta manera, el modelo COSO se creó con el propósito de conceptualizar la información financiera.

Diseño COSO - componentes:



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

### a) Ambiente de Control

**Según Centeno y Zavaleta (2019)**, nos dice que el entorno de control, establece técnicas para el manejo de la empresa lo que permite que los colaboradores ejecuten y realicen de manera eficaz su trabajo a la vez se relacionan los demás componentes de control donde cada uno de ellos aportaran al rendimiento.

Responsabilidad control interno permite que la organización asegure que los colaboradores cumplan lo establecido por la empresa, y de la mano la toma de decisiones idóneas y llegar a las metas trazadas.

### b) Evaluación de Riesgos

**Según Centeno y Zavaleta (2019)** El COSO se encamina a una planeación y análisis antes de ser ejecutarlo con metas claras y resultado eficaz para la compañía, mitigando los riesgos de la entidad.

- c) **Identificar los riesgos:** Son eventos que se pueden mitigar y prevenir a futuras situaciones que pueden afectar a la compañía, la identificación de riesgos permite anticiparse a eventualidades.
- d) **Actividades de Control,** Según Centeno y **Zavaleta (2019)** son comprendidas por políticas y procedimientos que permiten medidas necesarias para minimizar riesgos de manera preventiva.
- e) **Información y Comunicación,** Según **Centeno y Zavaleta (2019,)** permite hacer frente a los riesgos y obtener una comunicación constante entre colaborador, gerente, cliente lo que conlleva a un determinado proceso en la entidad con respeto y cumplimiento de las responsabilidades desarrollándose sistemas enlazados para la transparencia efectiva dentro y fuera de la empresa con la finalidad de establecer equilibrio oportuno
- f) **Supervisión,** **Conexión ESAN BUSINESS (2019),** proceso que permite monitorear los riesgos de administración siendo elemental y adecuado con todos los elementos COSO que determinaran un marco global en la empresa.

### **2.2.2. Marco Teórico Toma de Decisiones**

**Ángel José Olaz Capitán, (2018)** nos dice, " En la vida nos tendremos que enfrentar en multitud de ocasiones a problemas que requieren tomar decisiones " Las decisiones que tomamos a veces son aceleradas que pueden ser buenas o

malas que pueden ayudar pero a la vez ser perjudiciales sin embargo, reflexionar permite observar los detalles para convertirse en una respuesta mucha más clara y con mejor análisis para la empresa.

Según **Cañabate Carmona Antonio (2018)** , nos dice, " Las decisiones son susceptibles de ser mejoradas con la ayuda del análisis" permite seleccionar la respuesta optima ante diferentes situaciones que enfrentamos como empresarios ,a menudo interpretamos pero no analizamos el problema en cuestión pero determinamos que para aportar a la empresa debemos tomar decisiones en base a lo ocurrido aplicando métodos de soluciones. En el desarrollo de la toma de decisiones conocemos procedimientos que han permitido durante todo este tiempo mitigar resultados no muy favorables, por lo tanto, es necesario priorizar análisis previos para la toma de decisiva.

- a) **Diagnóstico del problema, Julio Enrique Gonzales Ambrosio (2018)**, no dice, que consiste en realizar y supervisar el proceso de ejecución de la situación del área mediante un análisis específico previo para determinar problema de la organización
  
- b) **Evaluación y determinación, Sánchez Mendiola Melchor, Adrián Martínez Gonzales (2018)**," Evaluación implica un proceso sistemático de información mediante diversos instrumentos " lo que accede a fundamentar la toma de decisiones y beneficiar el

aprendizaje complejo de los empresarios.

### **c) Búsqueda de soluciones**

Es la técnica para solucionar problemas colectivamente, una vez que se ha identificado una pregunta, lo lógico es obtener una definición operativa de él cuando se determina algo, se implementan límites a su alrededor; se dice lo que es y lo que no es según, **García, (2018)**, es decir que hay un procedimiento para la búsqueda de soluciones que ayuden a garantizar resultados que favorezcan a la empresa.

### **d) Selección de soluciones**

Permite consolidar y ejecutar de una manera organizada y planeada para concluir con un proceso específico de la organización de manera precisa para que no sea perjudicial ante las metas de la empresa. **García, (2018)**.

e) **Seguimiento y control**, **Pérez carballo Juan F.(2020)**, es la supervisión de las operaciones transcurridas dentro de la organización que determina una forma correcta del proceso derivado del control organizado, para minimizar riesgos a corto o largo plazo.

## **Formulación del problema**

### **Problema general**

¿De qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones en la empresa TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, Callao 2021?

### **Problemas específicos.**

a) ¿De qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

b) ¿De qué manera la administración de riesgos incide en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

c) ¿De qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

d) ¿De qué la información y comunicación incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

### **Objetivo General.**

Describir la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.

### **Objetivos Específicos**

a) ¿Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?

b) Determinar de qué manera la administración incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.

c) Analizar de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.

d) Determinar de qué manera la información y comunicación incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021.

### **Hipótesis**

#### **Hipótesis Principal**

La implementación del Sistema de Control Interno influye favorablemente en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021

#### **Hipótesis Específicas**

La implementación del control interno influye satisfactoriamente en el ambiente de control para la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac Callao 2021.

La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021.

Las actividades de control se relacionan positivamente con la implementación de control interno y la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021

La implementación de control interno influye de manera favorable en la información y comunicación relacionándose significativamente con la toma de

decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac Callao 2021.

### III. METODOLOGÍA

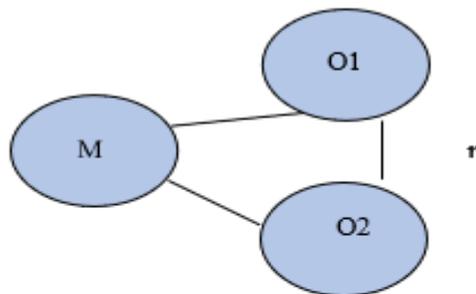
#### 3.1 Tipo y diseño de la investigación

La búsqueda es de tipo aplicada puesto que se examinó trabajos de diferentes autores con la finalidad de entender la conducta de las variables de control interno y la toma de decisiones para resolver el problema **CONCYTEC, 2019**).

#### Diseño de investigación

La averiguación permite un tratamiento cuantitativo, de proyecto no experimental y alcance correlacional, permitiendo analizar ambas vinculaciones de estudio **Hernández & Mendoza, 2018**).

Esquema expresado:



Dónde:

M: Trabajadores del área de almacén de Textiplus Luana Perú Sac

O1: Control Interno

O2: Toma de Decisiones

r: Relación

### 3.1 Variables y operacionalización

#### Variable 1: Control Interno

**Tabla 1.**  
**Implementación de control Interno**

Variable	Dimensiones	Indicadores
Implementación de control interno	Ambiente de control	✓ Valores éticos
		✓ Estructura Organizacional.
		✓ Compromiso de directivos y trabajadores
		✓ Evaluación de probabilidad de ocurrencia
	Evaluación de riesgos	✓ Establecimiento de acciones y controles necesarios
		✓ Evaluación periódica del proceso anterior.
		✓ Calidad de información.
	Información y comunicación	✓ Cantidad de información.
		✓ Indicadores d productividad y rentabilidad.
		✓ Procedimiento y seguimiento de control.
	Actividades de control	✓ Segregación de funciones.
		✓ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.

## Variable 2: Toma de decisiones

Tabla 2.

### Toma de Decisiones

Variable	Dimensiones	Indicadores
Toma de Decisiones	Diagnóstico del problema	✓ Evaluación y determinación de las causas del problema
		✓ Vinculación con las metas vigentes
	Búsqueda de soluciones	✓ Comparación de las alternativas de solución.
		✓ Evaluación de las alternativas de solución.
	Selección de soluciones	✓ Elección final de una alternativa.
		✓ Implementación de una solución.
Seguimiento y Control	✓ Evaluación	
	✓ Resultado	

### 3.2 Población, muestreo, unidad de análisis

Para el crecimiento de nuestra indagación, se examinó a los trabajadores de la organización textil, Textiplus Luana Perú Sac.

**Tabla 3.**

Distribución de la población de estudio

<b>Población</b>	<b>Cantidad</b>
Obreros	20
Administrativos	10

Nota. Los colaboradores pertenecen a la empresa

#### **Muestra:**

Para el modelo de aprendizaje se consideró el área de almacén, por tanto, se efectúa un muestreo, **Soto, (2018)**.

#### **Unidad de análisis:**

Se examinó a los 30 colaboradores de la organización, TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, en estudio.

### 3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se ejecutó dos procedimientos para seleccionar los instrumentos de las variables de estudio.

### 3.4 Instrumentos

Para el procedimiento de averiguación se realizó cuestionarios y formulario Google, para comprender la información.

**Tabla 4.**

**Instrumentos de recolección de datos usados en la investigación.**

<b>Variable</b>	<b>Instrumento</b>	<b>Número de Ítems</b>
<b>Control interno</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>9</b>
<b>Toma de decisiones</b>	<b>Cuestionario</b>	<b>9</b>

Nota: Los cuestionarios una escala tipo Likert

**Validez:**

Para la autenticidad de las herramientas se valoró la opinión de expertos **Aguilar et al, (2018)**.

<b>Instrumentos</b>	<b>Expertos</b>	<b>Resultado aplicable</b>
Implementación de control interno	Dr. Diógenes Arnaldo Macedo Trinidad	Aplicable
Toma de decisiones	Mg. Jorge García Peralta	Aplicable
	Dr. Orihuela Ríos, Natividad Carmen	Aplicable

Nota. La fuente se obtuvo de los certificados de validez de los instrumentos.

**Confiabilidad**

Con el propósito de especificar la coherencia de los cuestionarios se usó el coeficiente Alfa de Cronbach **Soler & Soler, (2012)**. Muestra de 30 trabajadores.

**Tabla 6.**

Análisis de confiabilidad para los instrumentos de recolección de datos.

Variable	Alfa de Cronbach	Consistencia
Implementación de control interno	,868	Excelente confiabilidad
Toma de decisiones	,83	Buena

Nota elaboración Propia

**Interpretación:** La variable de control interno expone coherencia de excelente confiabilidad entre la toma de decisiones

### 3.4 Procedimiento

En la indagación se comprobó análisis de impecables autores basados en las variables de estudio, también a ello se gestionó información clara en coordinación con la gerencia.

### 3.5 Método de Análisis

Para diagnosticar el vínculo entre control interno y la toma de decisiones se empleó el SPSS, para las diferentes pruebas, **Mondragón, (2014)**, de esa manera de podrá verificar la relación de ambas variables.

### 3.6 Aspecto Ético

Se desarrollo la investigación bibliográfica, haciendo uso de las normas APA. Para la recopilación de información participaron de manera confidencial miembros de la empresa y de la universidad.

### III. RESULTADO

Se ingreso toda la información recopilada para el análisis y la relación de ambas variables.

Logramos los siguientes resultados:

**Tabla 7**

**Variable Independiente**

**Control Interno**

ALFA DE CRONBACH	N° DE ELEMENTOS
0.868	0,9

Nota. Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:**

El factor de Alpha de Crombach se computo con la muestra de 30 trabajadores de la compañía, Textiplus Luana Perú Sac, con un total de 18 ítems demostrando el valor de fiabilidad de 0,9 siendo admisible, porque el coeficiente es mayor a 0,7 siendo apropiado y el nivel mínimo aceptable.

**Tabla 8**

**Variable Dependiente**

**Toma de Decisiones**

ALFA DE CRONBACH	N DE ELEMENTOS
0.868	0,9

Nota. Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:**

Podemos analizar que después de pasar la información al SPS nos muestra que la toma de decisiones tiene 0,9 de fiabilidad siendo admisible se realizó con una

escala de 9 ítems porque el coeficiente es mayor a 0,7, con nivel mínimo aceptable.

## **Prueba de Normalidad**

### **Hipótesis general**

**Tabla 9**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GL	SIG.
Implementación de sistema de control interno	0.734	30	0.000
Toma de decisiones	0.734	30	0.000

Nota. Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** Se evidencia que los documentos ingresados exponen una conducta normal debido que los resultados nos dan un nivel de significancia de 0,000 para la variable de control interno y 0,000 para la toma de decisiones, el cual es menor al  $\alpha=0,05$  en la prueba de Shapiro Wilk, debido que el tamaño de la muestra es menor a las 50 personas.

## **PRUEBA DE CORRELACIÓN**

### **Hipótesis General: Control interno y la Toma de decisiones**

**HO=** Existe influencia favorable con la implementación de sistema de control interno en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021

**H1=**No existe influencia favorable con la implementación de un sistema de control interno en la toma de decisiones e la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021

**Tabla 10****PRUEBA DE NORMALIDAD DE DIMENSIONES**

	Estadístico	Shapiro-wik	
		gl	Sig.
Ambiente de control	,648	30	,000
Evaluación de riesgos	,749	30	,000
Actividad de control	,722	30	,000
Diagnóstico del problema	,846	30	,001
Búsqueda de soluciones	,641	30	,000
Dimensión: selección de soluciones	,542	30	,000
Información y comunicación	,721	30	,000
Seguimiento y control	,542	30	,000

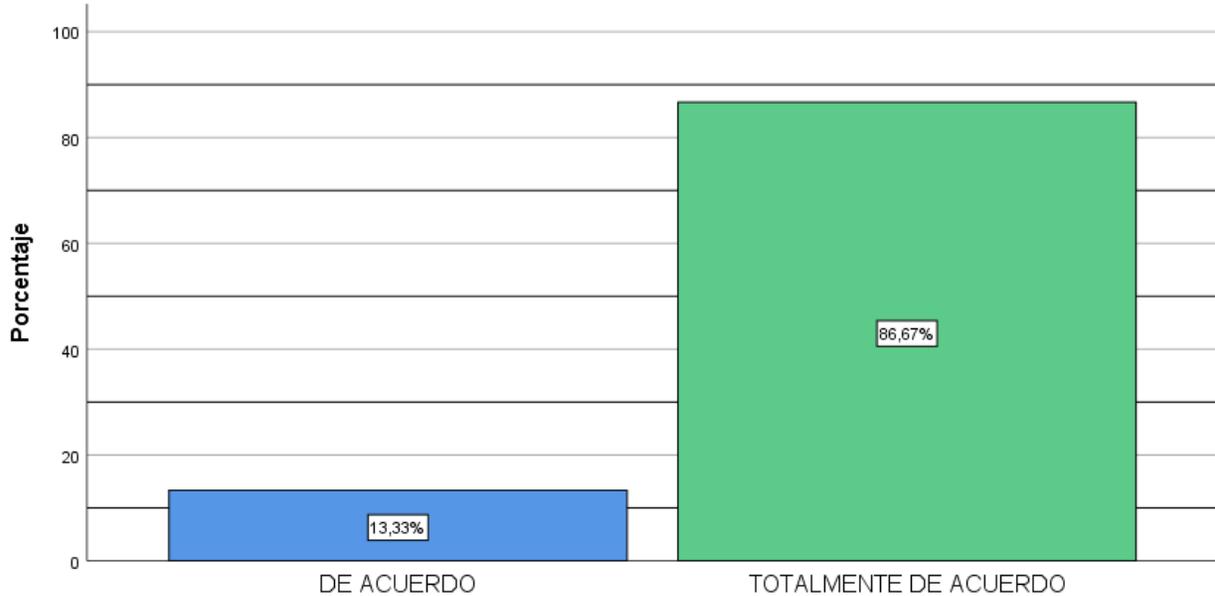
Nota. Elaboración Propia

Los datos de la tabla 4 podemos concluir que la significancia de 0,000, está por debajo de 0.05, lo que determina que se aprueba la hipótesis alterna y se elimina la hipótesis nula, teniendo una repartición no normal la cual nos permite elaborar una prueba no paramétrica, se usó el coeficiente de correlación de Rho Spearman en la constancia de las hipótesis.

**Tabla 11: Ambiente de Control****1. ¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
DE ACUERDO	4	13,3	13,3	13,3
TOTALMENTE DE ACUERDO	26	86,7	86,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

1.¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?



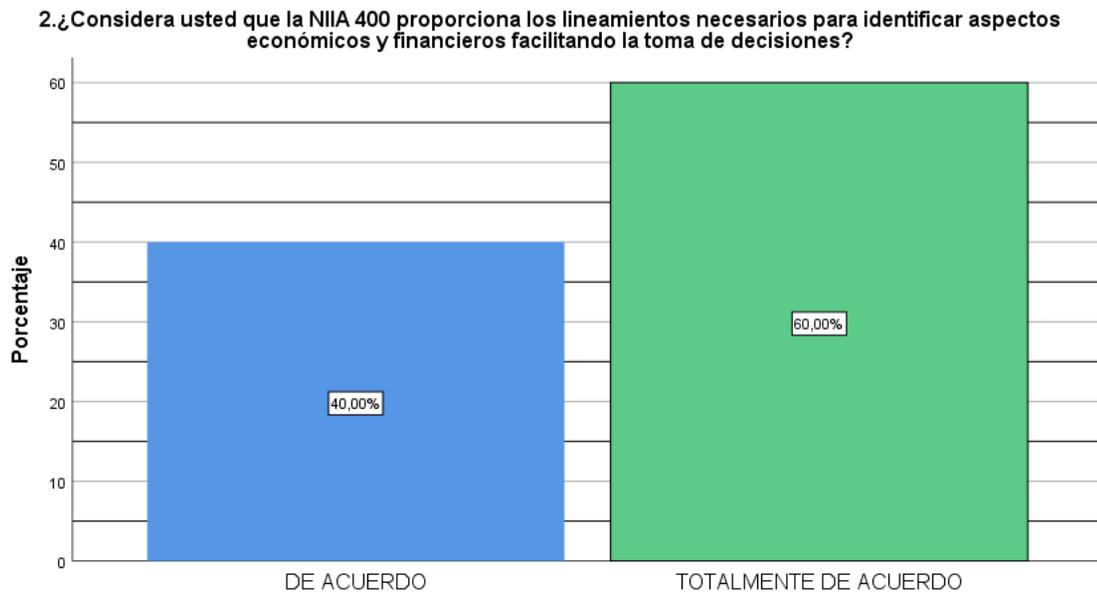
**INTERPRETACIÓN:**

Examinando la Tabla 5 de la dimensión de ambiente de control nos menciona que la totalidad de nuestros colaboradores fue el 86.67. % (18 encuestados), señalan que el ambiente de control interno es importante en la elaboración de la implementación de sistema de control interno con la NIA 400, y el 13 % están de acuerdo con la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400.

**Tabla 12**

**2. ¿Considera usted que la NIIA 400 proporciona los lineamientos necesarios para identificar aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
de acuerdo	12	40,0	40,0	40,0
totalmente de acuerdo	18	60,07	60,07	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	



**INTERPRETACIÓN:**

Examinando la tabla 6, el 60% de los encuestados menciona que, si considera totalmente de acuerdo, que deben proporcionar los planteamientos necesarios para reconocer aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones y es así que tiene un 40 %.

En nuestra indagación para la prueba de normalidad citamos a **Romero (2016)**, porque nos dice que toda data es indispensable en toda organización.

Si  $p \leq 0.05$  Se rechaza la hipótesis nula

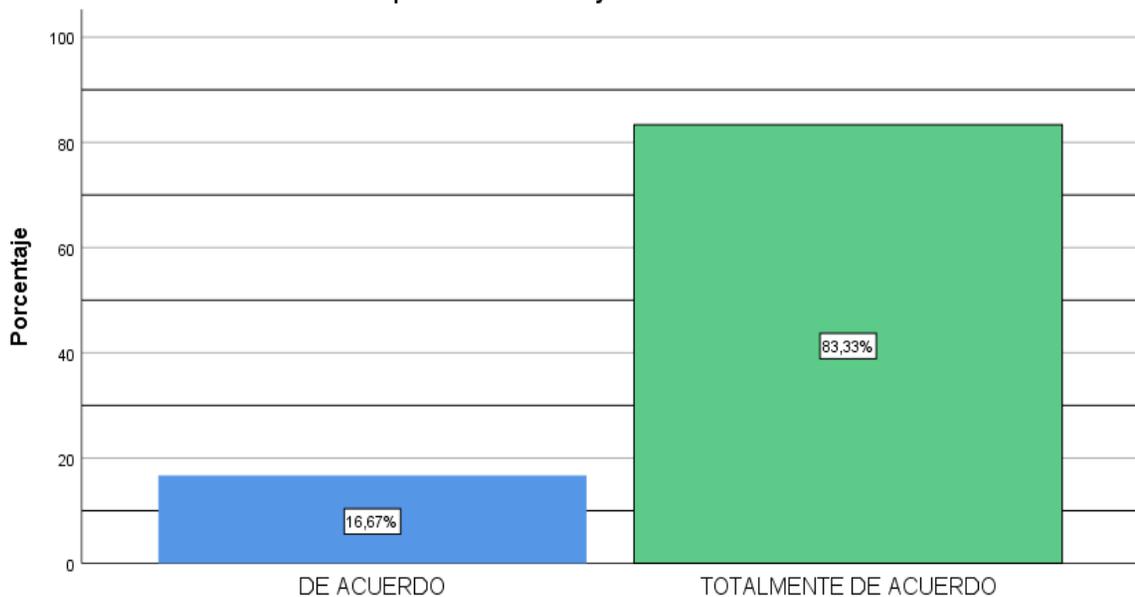
Si  $p \geq 0.05$  Se acepta la hipótesis nula

**Tabla 13**

**3. ¿Considera usted que la empresa deba tener en consideración la NIIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	5	40,0	16,7	16,7
totalmente de acuerdo	25	83,3	83,30	100,0
acuerdo				
Total	30	100,0	100,0	

**3. ¿Considera usted que la empresa deba tener en consideración la NIIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?**



**INTERPRETACIÓN:**

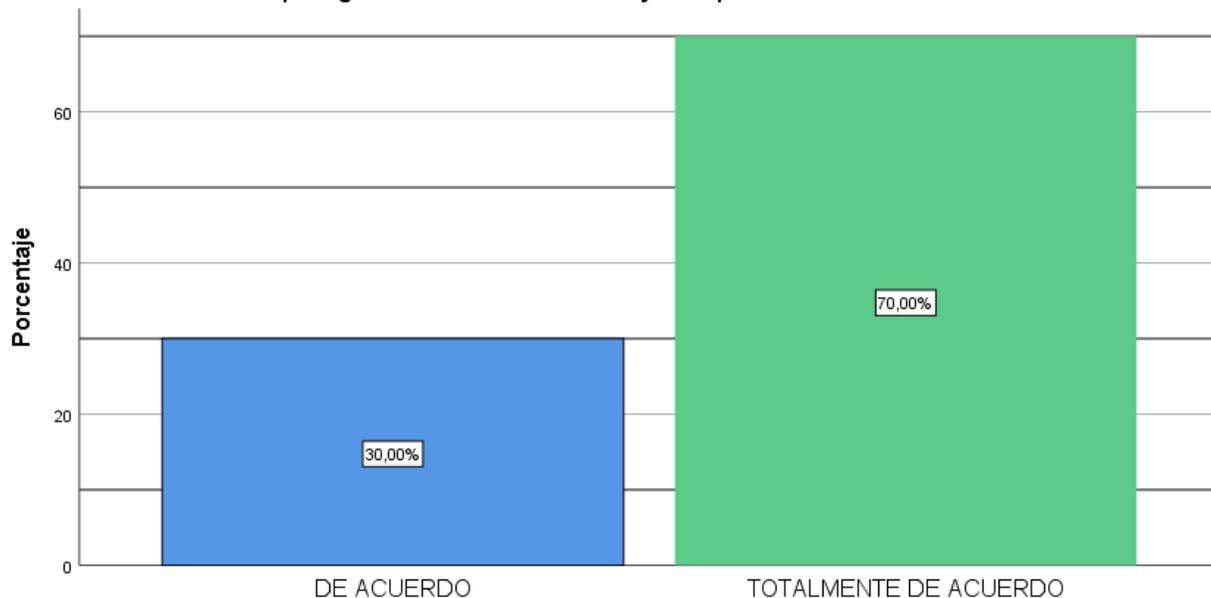
Examinando la tabla 7 apreciamos que el 83.3% están totalmente de acuerdo que debe considerar la NIIF para las Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras, y el 16.6% considera que está de acuerdo con NIIF ya que es necesario que toda empresa deba tener sus políticas claras para el personal.

**Tabla 14**

**4.¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implantación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad y transparencia de la información?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
de acuerdo	9	30,0	30,0	30,0
totalmente de acuerdo	21	70,00	70,00	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

4. ¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implementación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad y transparencia de la información?



**INTERPRETACIÓN:**

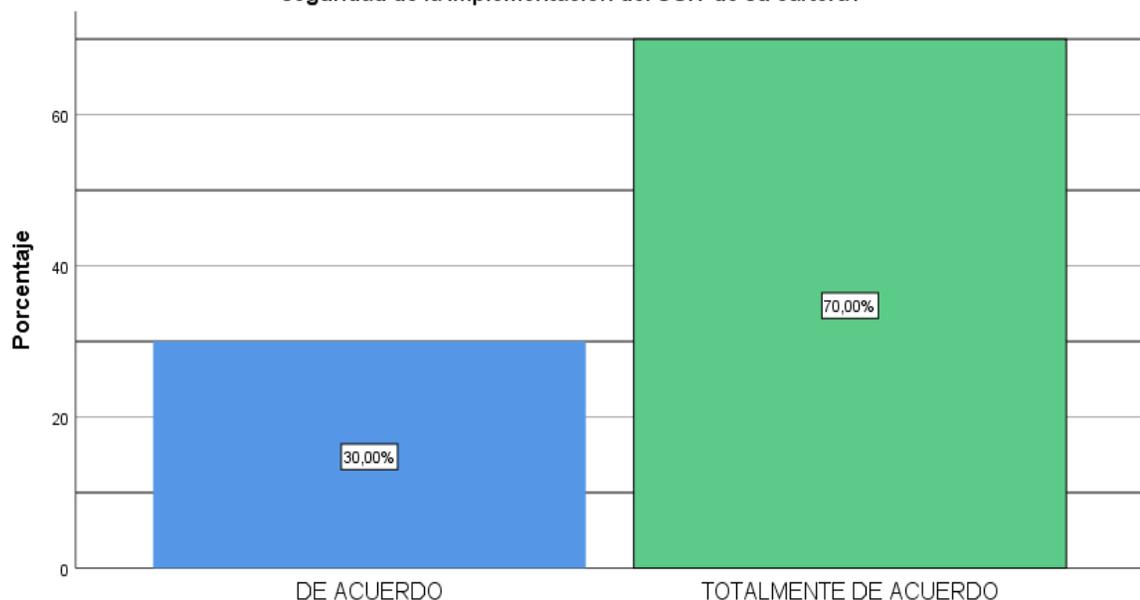
En la tabla 8 podemos apreciar que el total de encuestados estuvieron totalmente de acuerdo con 70 % que la organización deba iniciar un proceso de aceptación e implementación de las NIIA400 para garantizar la responsabilidad y transparencia de la información, y podemos apreciar que el 30 % está de acuerdo.

Tabla 15

5. ¿Considera usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI? de su cartera?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	9	30,0	30,0	30,0
totalmente de acuerdo	21	70,00	70,00	100,0
Total	30	100,0	100,0	

5. ¿ Considera Usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI? de su cartera?



#### INTERPRETACIÓN:

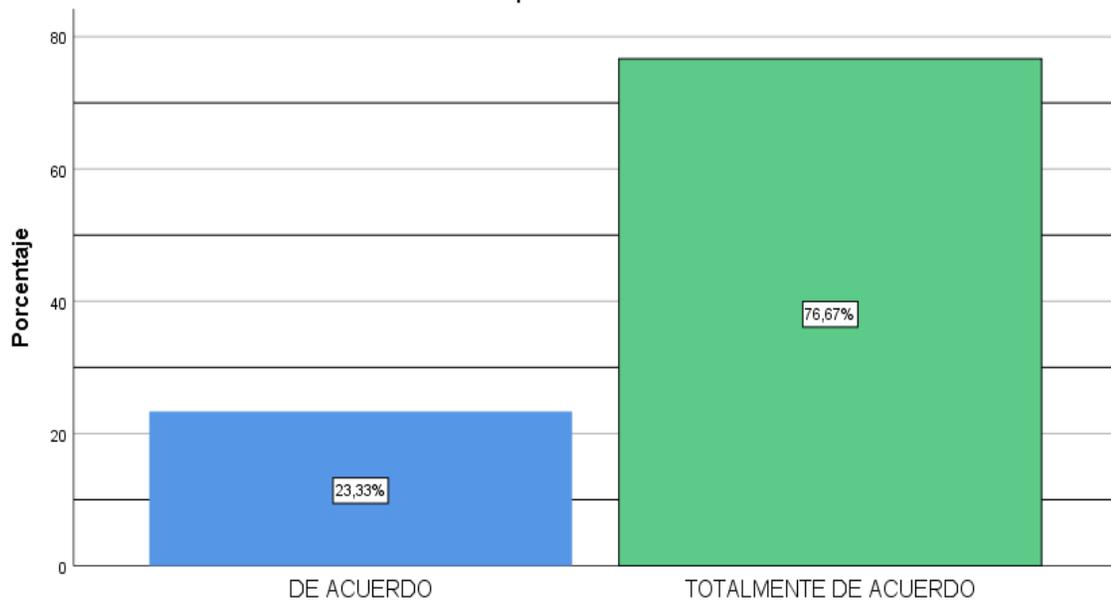
Examinamos que en la tabla 9 la totalidad de encuestados determino con un 70 % está totalmente de acuerdo considera importante evaluar los riesgos para acoger medidas adecuadas a fin de respaldar la convicción de la implementación de su cartera de clientes, y un 30 % está de acuerdo con la medida de evaluar y que la empresa como tal siga incorporando medidas para mejora de la empresa.

**Tabla 16**

**6. ¿Considera usted importante la implementación del sistema de control interno en los procesos del control operativo?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	7	23,3	23,3	23,3
totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

6. ¿Considera usted importante la implementación del sistema de control interno en los procesos del control operativo?



**INTERPRETACIÓN:**

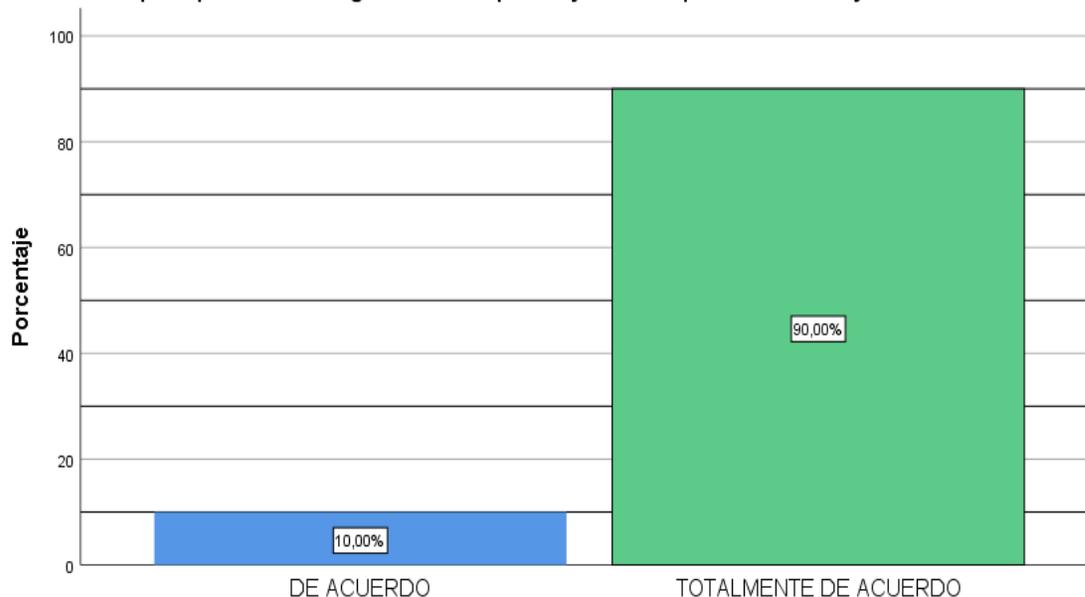
La tabla 10 nos dice que los encuestados e 76.67% están totalmente de acuerdo con la implementación de control interno en los procesos del control operativo, por lo que el 23.33% menciona que está de acuerdo, quiere decir que es indispensable que se renueve.

Tabla 17

7. ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la principal fuente de ingreso de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
totalmente de acuerdo	27	90,00	90,00	100,0
Total	30	100,0	100,0	

7. ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la principal fuente de ingreso de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar errores?



**INTERPRETACIÓN:**

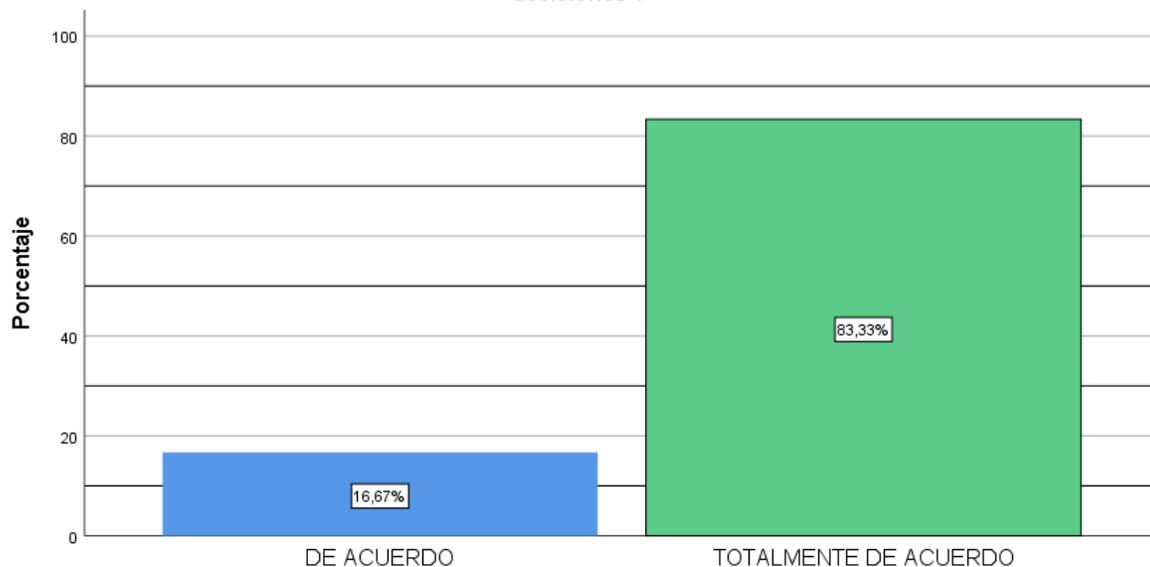
Examinamos la tabla 11 y los encuestados nos mencionan que un 90% están totalmente de acuerdo con los flujos de efectivo que determinan tomar una decisión ayudando a prevenir los fraudes y minimizar errores y un 10 % está de acuerdo que se deba considerar los flujos de efectivo en actividades de operación.

Tabla 18

8. ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes en la toma de decisiones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

8. ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes en la toma de decisiones ?



INTERPRETACIÓN:

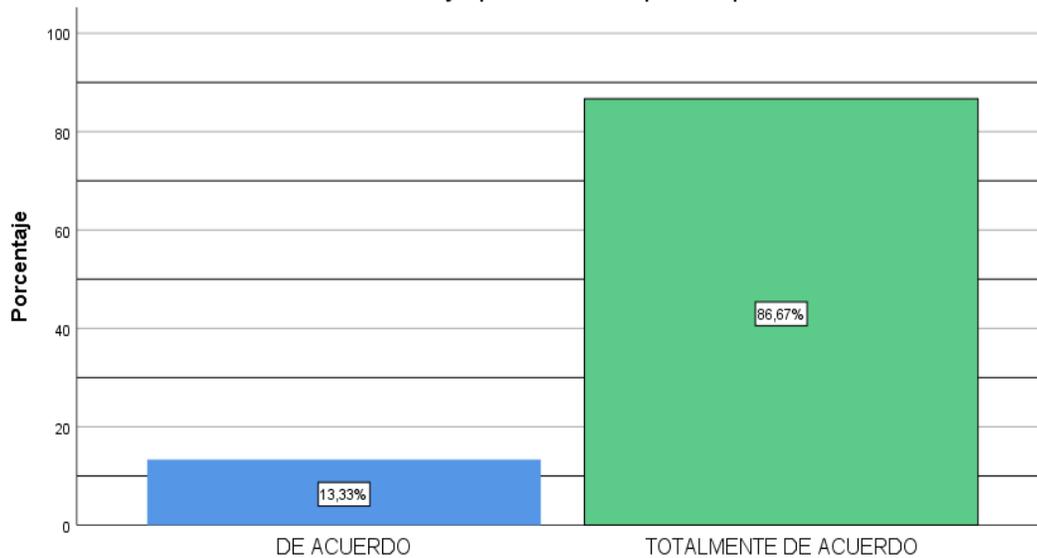
Examinamos que el 16,7% están totalmente de acuerdo que cada operación es relevante para determinar una decisión a para empresa y un 83,3% está totalmente de acuerdo porque considera que si es relevante considerar actividades.

**Tabla 19**

**9. ¿Considera usted necesario realizar un análisis de las inversiones realizadas por la empresa para conocer el nivel de rentabilidad y liquidez obtenidos por la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
acuerdo				
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

9. ¿Considera usted necesario realizar un análisis de las inversiones realizadas por la empresa para conocer el nivel de rentabilidad y liquidez obtenidos por la empresa?



**INTERPRETACIÓN:**

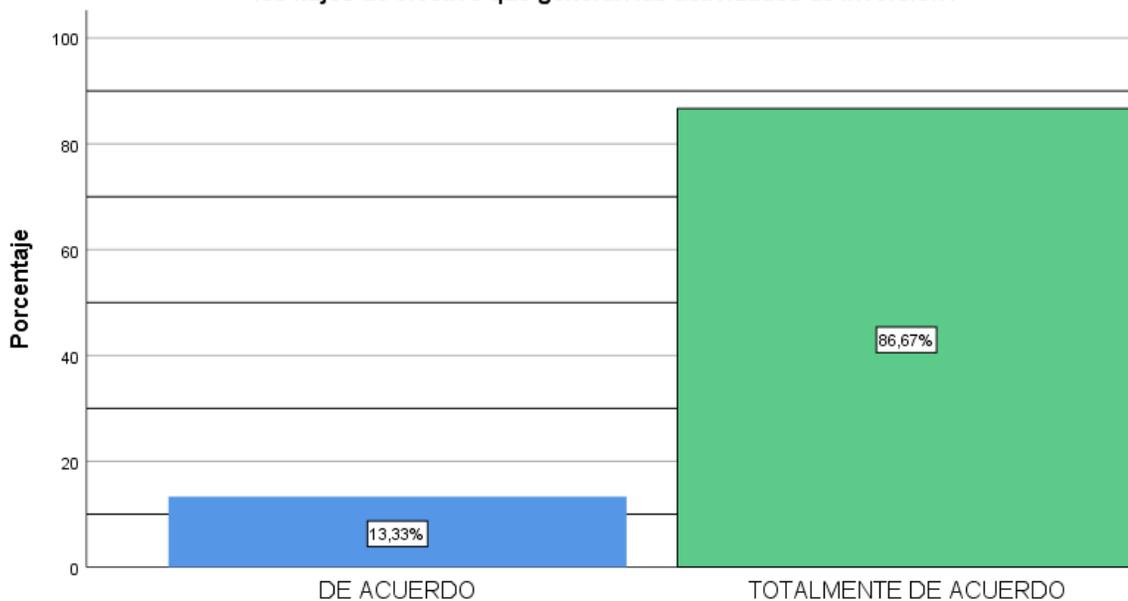
Examinamos que en la Tabla 13 de los encuestados nos mencionan que un 86,67% están totalmente de acuerdo que se realice análisis para verificar el nivel de rentabilidad de la empresa y un 13,33 considera que está de acuerdo con el planteamiento efectuado.

**Tabla 20**

**10. ¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos (ROA) podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

10. ¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos (ROA) podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión?



**INTERPRETACIÓN:**

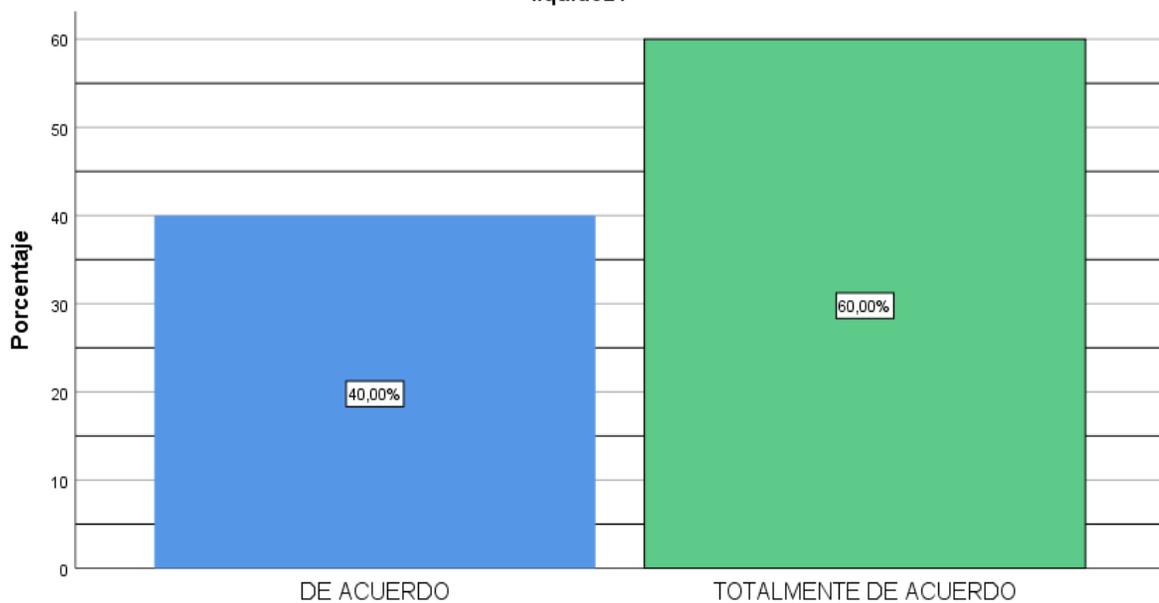
Examinando la tabla 14 nos indica que el 86.67% de los encuestado está totalmente de acuerdo que se deba considerar los flujos oportunamente pares que pueda determinar una mejora, y un 13,33% está de acuerdo porque favorece positivamente a la empresa.

**Tabla 21**

**11. ¿Considera usted que la toma de decisiones se realiza con un análisis previo en nivel de rentabilidad y liquidez?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	12	40,0	40,0	40,0
totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

11. ¿Considera usted que la toma de decisiones se realiza con un análisis previo en nivel de rentabilidad y liquidez?



**INTERPRETACIÓN:**

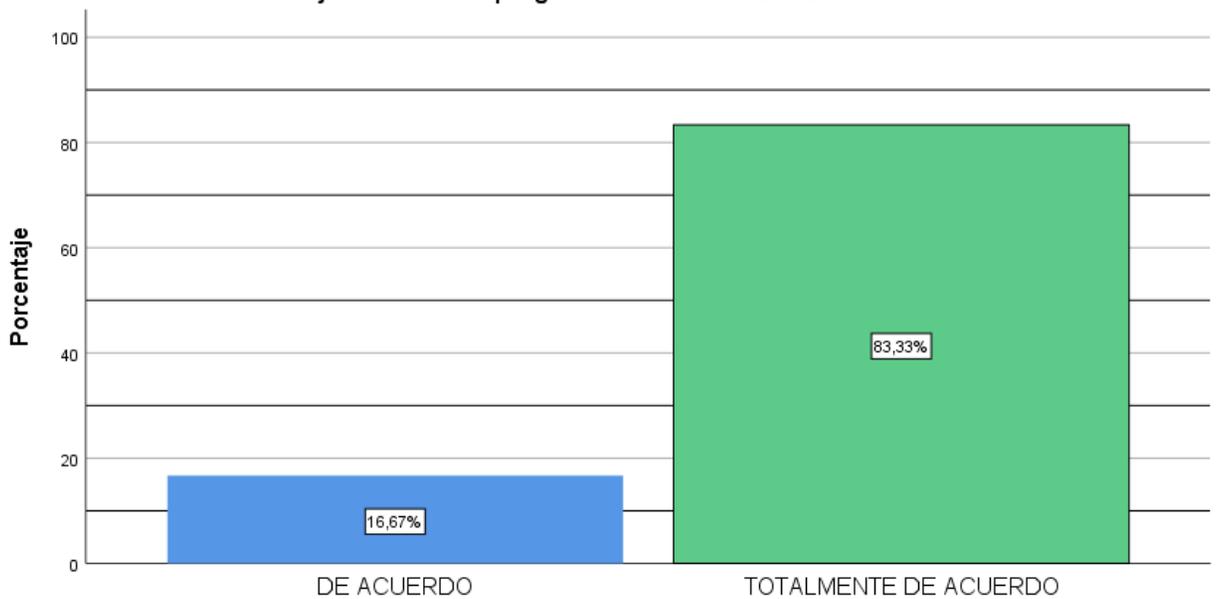
Examinamos que en la tabla 15 nos indica que el 60% está totalmente de acuerdo que para determinar una buena decisión es necesario conocer y realizar un análisis que nos ayude a determinar el rumbo de la empresa, así mismo el 40 % está de acuerdo con la realización de un análisis.

Tabla 22

12. ¿considera usted que la rentabilidad sobre los activos (ROA) podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión ?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

12. ¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos (ROA) podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión?



**INTERPRETACIÓN:**

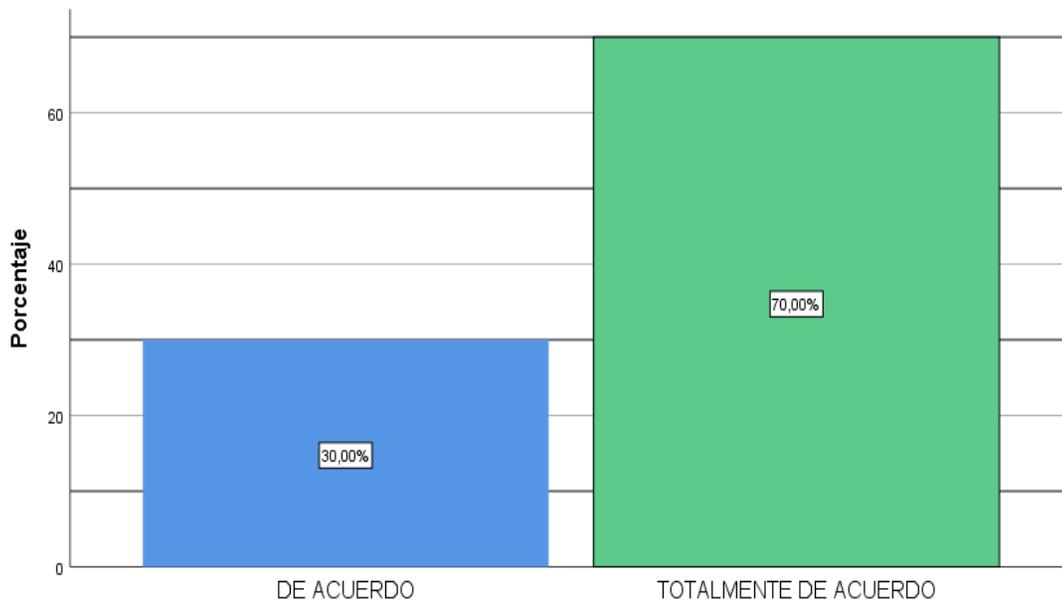
Examinamos que en la tabla 16 nos indica que los encuestados determinan con un 83.3 % que la rentabilidad mejora un análisis oportuno para la empresa y un 16,67% está de acuerdo que afecta positivamente.

**Tabla 23**

**13. ¿considera usted que la información de las actividades de financiación contribuye a mejorar la eficiencia en la toma de decisiones relacionadas a las necesidades de financiamiento?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	9	30,0	30,0	30,0
totalmente de acuerdo	16	70,0	70,7	100,0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	

13. ¿Considera usted que la información de las actividades de financiación contribuye a mejorar la eficiencia en la toma de decisiones relacionadas a las necesidades de financiamiento?



**INTERPRETACIÓN:**

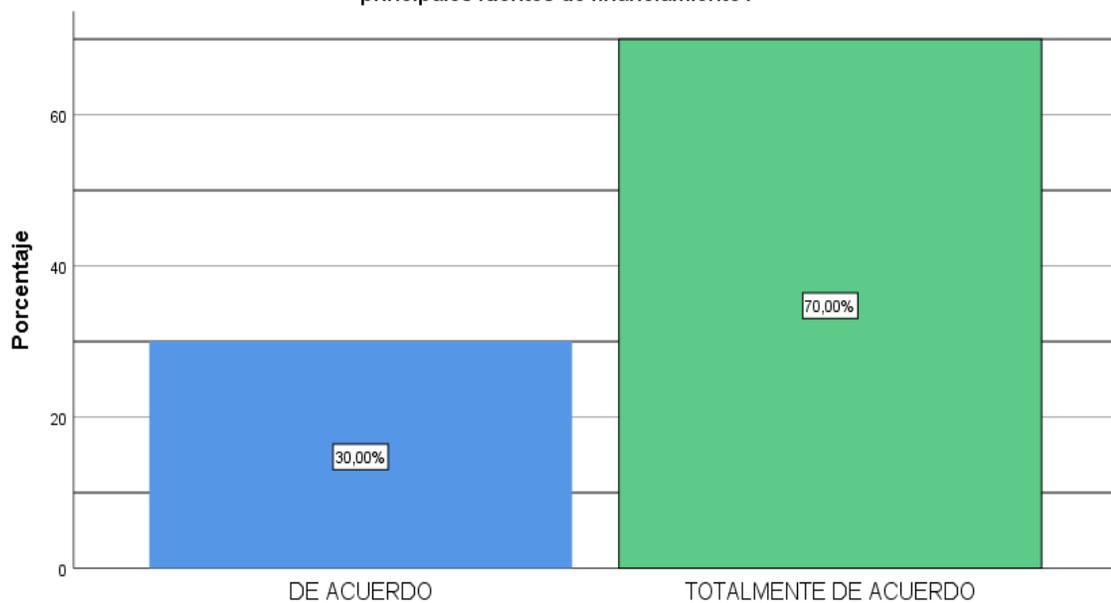
En la tabla 17 podemos apreciar que el 70% de los encuestados considera que es necesario la comunicación de las actividades de financiamiento ya que coopera a la mejora y eficiencia en la toma de decisiones y un 30% está de acuerdo, con la toma de decisiones ya que va determinar el camino de la empresa.

**Tabla 24**

**14. ¿considera usted relevante conocer a cuanto ha ascendido los costos financieros y cuales han sido las principales fuentes de financiamiento?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	9	30,0	30,0	30,0
totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

14. ¿Considera usted relevante conocer a cuánto han ascendido los costos financieros y cuáles han sido las principales fuentes de financiamiento?



**INTERPRETACIÓN:**

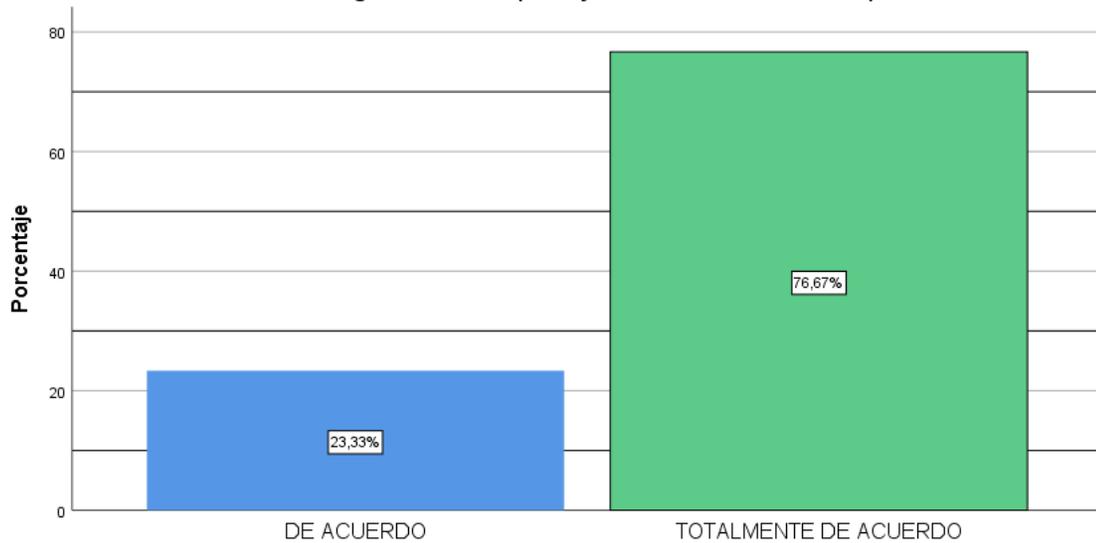
Analizando la tabla 18 podemos determinar que los encuestados el 70% está totalmente de acuerdo en conocer los costos financieros de la empresa y un 30 % está de acuerdo que es positivamente relevante tener conocimientos de los procesos ejecutados por la empresa.

**Tabla 25**

**15. ¿considera usted que la información y comunicación facilita que se aseguren el flujo de información en todas las áreas de gestión de la empresa y buen ambiente en la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	7	23,3	23,3	23,3
totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

15. ¿Considera usted que la información y comunicación facilita que se aseguren el flujo de información en todas las áreas de gestión de la empresa y un buen ambiente en la empresa?



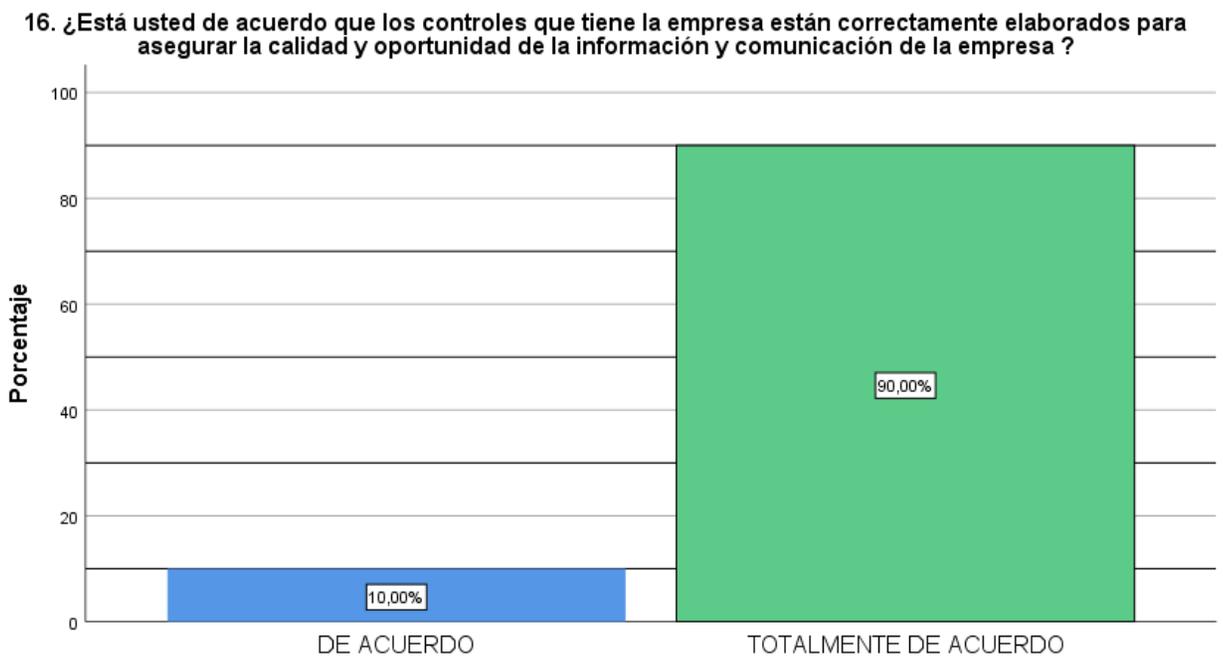
**INTERPRETACIÓN:**

Examinamos que la tabla 25 los encuestados refieren que es están totalmente de acuerdo con un 76.67% considera que la información y comunicación facilita una información clara, mientras que el 23.33% considera que está de acuerdo con el trámite de la empresa que tenga información en todas las áreas.

**Tabla 26**

**16. ¿Está usted de acuerdo que los controles que tiene la empresa están correctamente elaborados para asegurar la calidad y oportunidad de la información y comunicación de la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	3	10,0	10,0	10,0
totalmente de acuerdo	27	90,0	90,0	100,0
<hr/>				
Total	30	100,0	100,0	



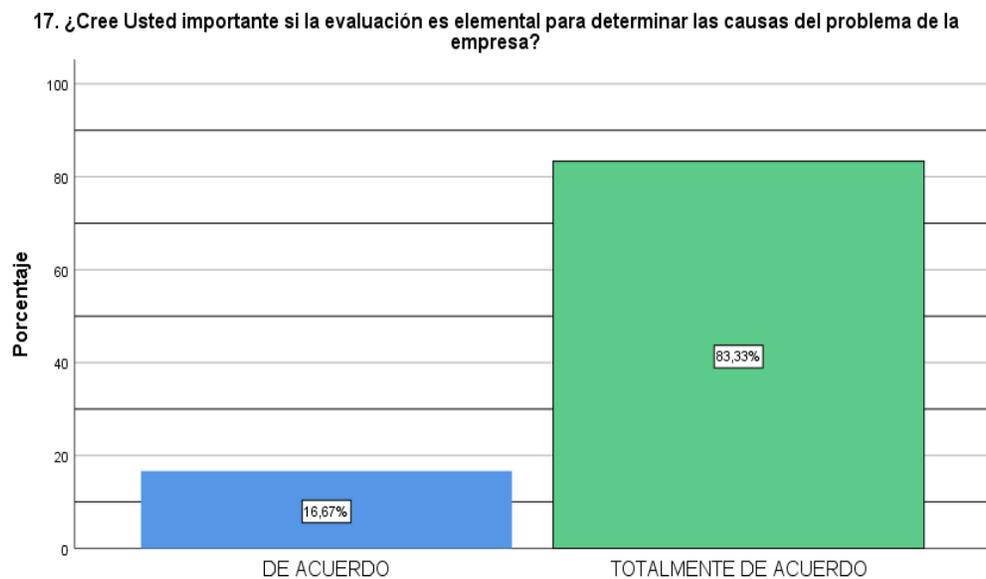
**INTERPRETACIÓN:**

En la tabla 26 los encuestados mencionan que el 80 % está de acuerdo con los controles que asegura una calidad de información de la empresa, mientras que el 10% está de acuerdo con la información oportuna para la empresa.

**Tabla 27**

**17. ¿Cree usted importante se la evaluación es elemental para determinar las causas del problema de la empresa?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	5	16,7	16,7	16,7
totalmente de acuerdo	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	



**INTERPRETACIÓN:**

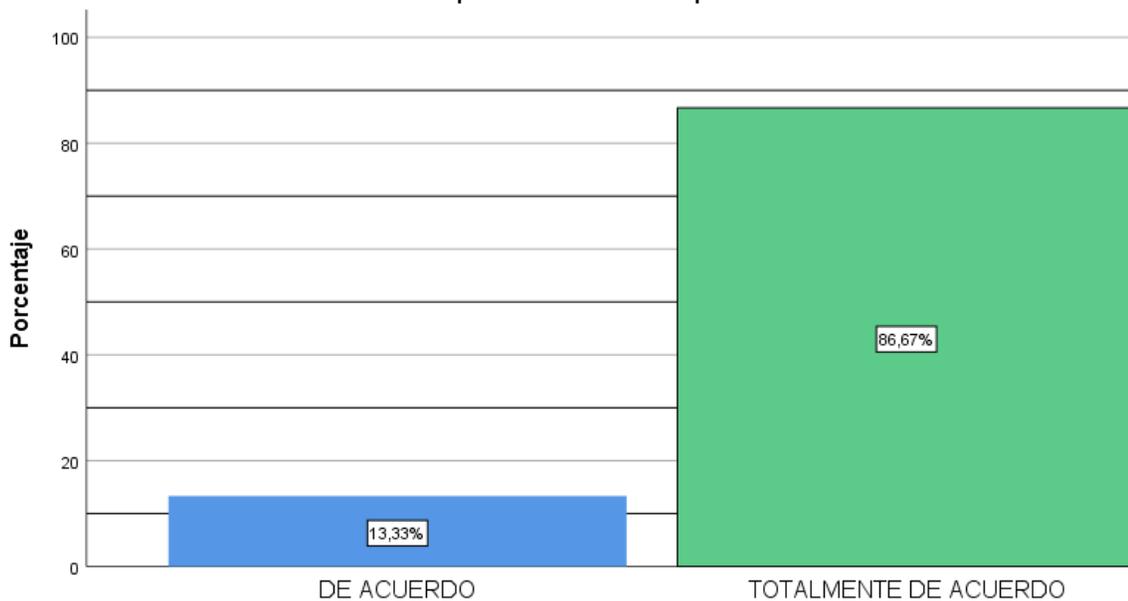
Examinamos en la tabla 27 que los encuestados de la empresa Textiplus Luana Perú Sac hay un 83.3% que considera importante la evaluación elemental para determinar las causas del problema en la empresa a futuro, y el 16,67% menciona que está de acuerdo con definir las causas que originan problemas en la empresa.

**Tabla 28**

**18. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza indicadores financieros que permita ponderar y evaluar las operaciones de la compañía?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	4	13,3	13,3	13,3
totalmente de acuerdo	26	86,7	86,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

**18. ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza indicadores financieros que permita ponderar y evaluar las operaciones de la compañía?**



**INTERPRETACIÓN:**

Examinamos que en la tabla 28 los encuestados tienen un 86,7% que tiene conocimientos de indicadores que tiene la empresa y el 13,33% está de acuerdo con los indicadores que brinda la empresa.

**Tabla 29**

**Análisis de correlación entre las dimensiones del control interno con la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac,2021**

Dimensión de control interno		Toma de decisiones
IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	coeficiente de correlación de Rho de Spearman	,797
	Sig. (bilateral)	0,000
	N	30

**INTERPRETACIÓN:**

La información recopilada permitió ingresar al SPS ambas variables con sus respectivas dimensiones para verificar la relación que tienen ambas, 797 de coeficiente quiere decir que es positiva el desempeño de las variables.

**Objetivo específico 1:** Conocer el vínculo de las dimensiones del control interno con la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac,2021

**Tabla 30**

Dimensión de control interno		DIAGNOSTICO DEL PROBLEMA	
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	coeficiente de correlación	,449
		Sig.(bilateral)	0,013
		N	30

Tabla 31

Objetivo específico 2

Búsqueda			
	<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	coeficiente de correlación	,74
Rho de Spearman		Sig.(bilateral)	0,000
		N	30

Tabla 32

Objetivo específico 3

SELECCIÓN DE SOLUCIONES			
	<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>	coeficiente de correlación	,691
Rho de Spearman		Sig.(bilateral)	0,000
		N	30

Tabla 33

Objetivo específico 4

SEGUIMIENTO Y CONTROL			
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	coeficiente de correlación	,746
Rho de Spearman		Sig.(bilateral)	0,000
		N	30

#### IV.DISCUSIÓN

Los productos obtenidos fueron relacionados con los encontrados por los autores de indagación, los cuales mostraron conformidad, en cuanto al comportamiento de las variables de estudio.

Como principal objetivo específico se propuso reconocer el nivel de control interno en la organización Textiplus Luana Perú Sac,2021.según (Zeman, 2018), indica que el registro interno también está dentro del desempeño de los controles integrales ,así como el desarrollo para la mejora de la auditoria interna, el método se ha extendido en diferentes espacios de la empresa principalmente en el espacio de ambiente de control. En la indagación se halló que el registro interno representa un 96% de nivel de apropiado entretanto que el 4% un nivel básico, manifestando que la organización textil se localiza en un nivel agradable, según la apreciación de la totalidad de los trabajadores podemos verificar que cuentan con la práctica suficiente para comenzar los proyectos de la empresa de acuerdo a los reglamentos y funciones , continuando con la técnica para la realización de las metas dentro del sector en la toma de decisiones . Así mismo se establece y se da respuesta a los futuros riesgos que puede tener la empresa. El producto tiene semejanza con el autor, (Espinoza, 2020) donde indican que factor de ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, información y comunicación tiene una marca positiva en la toma de decisiones. Así mismo manifiesta el autor (Pavón, 2019), que el control interno presenta un nivel agradable, si bien es cierto existen algunas imperfección en el área de las mercaderías , a ello existe seriedad mínima en los procesos que debe solucionar la finalidad de llevar a la empresa a un estándar alto, Nos menciona , (Borja, 2019), en su investigación se presenta un nivel básico con muchas imperfecciones del registro interno, debido a que , no se permitió realizar una toma de decisión ,sin embargo es necesario aumentar los controles internos principales. Dado este efecto se puede considerar que el rango de sistema de control interno y la toma de decisiones está basada en las actividades que se ejecutan a diario con el personal, siendo la ruta de toda empresa aminorar riesgos.

Como segundo objetivo específico se sugiere establecer la toma de decisiones en la empresa TEXTIPLUS LUANA PERU SAC. La toma de decisiones debe ser gestionada analizada, evaluada para minimizar contingencias a futuro, de esa manera la toma de decisiones en un entorno rodeado de incertidumbre debe ser analizado previamente,

## V. CONCLUSIONES

1. Se concluye que la empresa carece de control interno para la toma de decisiones, cómo asegurar el cumplimiento del marco normativo, proteger los recursos y bienes con la finalidad de lograr una gestión financiera productiva y administrativa más eficiente.
2. Se concluye que la empresa Textiplus Luana Perú Sac, existe deficiencias en la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, situación que trae consigo el cumplimiento de objetivos y la probabilidad de ocurrencia de riesgo y más aún respecto a que los colaboradores no reciben la capacitación para mejorar el trabajo que se les encomienda.
3. Se concluye que, no existen los procesos adecuados para determinar una evaluación correcta de riesgos, trayendo como consecuencia daños y perjuicios por la falta de control y seguimiento a los productos que vende; así mismo no cuenta con un plan organizacional que permita que la empresa textil alcance sus objetivos de manera más rápida y oportuna.
4. Se identificó que en la empresa no se tiene bien definido la acción establecida en cumplimiento a las políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo lo dispuesto por la alta dirección, conllevando a riesgos para el logro de los objetivos de la empresa.
5. Se concluye que a la fecha no existe una información y comunicación adecuada de parte del personal que labora en la empresa que contribuya a que los estados financieros proyecten con mayor certeza el futuro de la empresa textil.

## VI. RECOMENDACIONES

De tal manera los objetivos planteados muestran solución del problema exhibido, en los capítulos de la indagación, se le da a conocer a la organización Textiplus Luana Perú Sac las siguientes recomendaciones.

1. Se recomienda a la Gerencia General se implemente un sistema de control interno en todas las áreas que coadyuvan a la gestión de la empresa, para de fortalecer a conseguir sus objetivos y lograr mayor eficacia y transparencia en las operaciones; así como asegurar que se está cumpliendo con las normas, procedimientos, políticas etc. para asegurar que contando con la información confiables y oportuna, frente a los fraudes, y otros imprevistos se tomará la decisiones adecuadas y oportunas para lograr sus objetivos ,metas y mayor crecimiento en la empresa..
2. Gerencia General debe implementar un sistema de control interno en coordinación con los jefes que intervienen en la gestión de la empresa, para identificar, analizar, evaluar, jerarquizar, controlar documentar y dar seguimiento a los diversos riesgos que pueda llegar a obstaculizar o impedir el cumplimiento de los 3. objetivos de la empresa Textiplus Luana Perú Sac. Asimismo, es importante capacitar al personal de manera continua con la finalidad de medir su competencia habilidades y actitudes para interactuar en el entorno laboral y cumplir con las responsabilidades asignadas, todo ello para la mejora la productividad de la empresa logrando mayor eficiencia, eficacia y rentabilidad.
3. ..Se recomienda a la Gerencia General fortalecer la evaluación de riesgos identificando y valorando las distintas amenazas que se muestran en la organización ya sea interiores o exteriores, implementando los procesos

adecuados para determinar la evaluación correcta de riesgo en el entorno de los trabajadores, para evitar daños a la salud derivados de falta de control para tomar las medidas preventivas necesarias, protegiendo la vida de las personas y bienes Textiplus Luana Perú Sac, 2021 para alcanzar sus objetivos de manera más rápida y oportuna.

4. Se recomienda a la Gerencia General en coordinación con los jefes de área de gestión de la empresa, para que instruyan hacer cumplir las políticas y procedimientos según lo dispuesto por la alta Dirección con la finalidad de prevenir o detectar riesgos que dificulten el logro de los objetivos de la empresa
  
5. Se recomienda a la gerencia agilizar la información y comunicación, mediante planteamientos estratégicos, efectuando reportes que recoja información financiera, funcionales y datos referentes a la observancia de las normativas que asistan a efectuar los propósitos institucionales de tal forma que sea la más apropiada con los estados financieros para agilizar las operaciones y registros del área contable de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.

## REFERENCIAS

Aguirre Isrrael, Peinado Vargas. (2021).

Alexander, Q. (2021). *EL CONTROL INTERNO DE ALMACEN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE INVERSIONES AQP, LIMA 2021*. Tesis para optar título profesional. UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS, Lima.

Araujo. (2021).

Audidores, I. (2017). *Gestión del Riesgo Empresarial*. ESPAÑA: PWC.

Álvarez Illanes, J. F. (2017). *Estrategias para la formulación de Estados Financieros. Análisis contable y tributario* (1ra ed.). Instituto Pacifico SAC.

Andrade Valenzuela, P. P. y Parrales Higuera, M. (2019). El Estado de Flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administrados. *Revista Pertinencia Académica*, 3(2), 01-10. <http://revista-academica.utb.edu.ec/index.php/pertacade/article/view/158>

Arfinetti Vanina, G. (2017). *Estado de Flujo de Efectivo: Herramienta Estratégica para la toma de decisión gerencial*. [Proyecto Final de Grado, Instituto Universitario Aeronáutico de Argentina]. <https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/481>

Arispe Alburqueque, C., Yangali Vicente, J., Guerrero Bejarano, M., Rivera Lozada de Bonilla, O., Acuña Gamboa, L. y Arellano Sacramento, C. (2020). *La Investigación Científica. Una aproximación para los estudios de postgrado* (1ra ed.). Departamento Investigación Universidad Internacional de Ecuador. <https://repositorio.uide.edu.ec/handle/37000/4310>

- Baidal, K. -A. (2017). "implementación de una planificación". Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/23956/1/Tesis%20Indumaster%201>
- Borja. (2019).
- Bustamante Fustamante, Silvia . (2019).
- Cabezas Mejía, E. N. (2018). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica* (1 ed.). SANGOLQUI, ECUADOR: UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/15424>
- Canevaro Fañañan de Moncayo, E. (2017). *Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las MYPES caso del Grido Mi Amandita E.I.R.L.* CHICLAYO: Universidad Católica Los Ángeles. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4228/ESTADOS\\_FINANCIEROS\\_CANEVARO\\_FANANAN\\_DE\\_MONCAYO\\_ELVA\\_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4228/ESTADOS_FINANCIEROS_CANEVARO_FANANAN_DE_MONCAYO_ELVA_ROSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cañabate, A. (2018). *Toma de decisiones. Análisis y entorno organizativo.* ESPAÑA: POLITECNICA.
- Carreño Adolfo, Reyes Jessica. (2019). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE MERCADERIA EN LA EMPRESA "SECURITAS SA" EN EL CANTON GUAYAQUIL .* INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGIA, Guayaquil.
- Caro, N. (2016). Predicción de fracaso empresarial en empresas de Argentina, Chile y Perú a través de indicadores contables. *Revista de Dirección y Administración de Empresas*, 1(23), 130-147. <http://hdl.handle.net/10810/20341>

Chávez Ruiz, M. y Vallejos Angulo, C. (2018). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Lima, 2017. *Revista Muro de la Investigación*, 2(1), 95-106.

<https://doi.org/10.17162/rmi.v2i1.770>

Centeno , Zavaleta. (2019). *Sistema de Control basado en el modelo COSO*. LIMA-PERÚ.

Centeno , Zavaleta. (2019). *Sistema de control Interno basado en el modelo COSO* . Lima -Perú.

Centeno, Zavaleta. (2019). *Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción*. Lima.

Chávez & Vallejos. (2018). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. *MURO DE LA INVESTIGACIÓN*, 2,1.

Cisneros Juana, Pin Alay Johan. (2019). *ANALISIS DEL CLIMA LABORAL Y SU INCIDENCIA EN LA EVALUACION DE DESEMPEÑO EN ALAMACENES TIA SUCURSAL 173* . UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

Cordoba Calle & Saldaña Vasquez. (2017). *CONTROL DE INVENTRIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERIA GORKY ERL, JAEN* .

Córdova, León. (2017). *“EMPOWERMENT Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA COOPERATIVA*. CUZCO-PERÚ.

Damavandi, M. & Mohammad Reza, N. (2018). The Effect of Projected Cash Flows, the Volatility of Expected Returns and Cost of Equity Capital in Companies Listed in Tehran Stock Exchange. *Revista Publicando*, 5(12), 519-547.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055604>

- Edgar Gustavo Álvarez, E. (MAYO de 2022). *Russell Bedford RBG*. Obtenido de <https://russellbedford.com.co/como-la-tecnologia-de-informacion-y-las-comunicaciones-influyen-en-el-servicio-contable/>
- Esan, C. (2019). COSO II: los sistemas para el control interno. *Conexión Esan* .
- Espinoza, V. (2020).
- Fajardo Ortiz, M. y Soto González, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial* (1ra ed.). Editorial Universidad Técnica de Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12487>
- Foundation IFRS. (2017). *IFRS Illustrated Standards 2017 Part A*. IFRS Foundation Publications Department.
- Florencia Suntasig, Macias Correa. (2020).
- Fred R, D. (2018). *La Gerencia Estratégica. 1a Ed., 001-370* (1a Ed ed.). BOGOTA, COLOMBIA.
- Frias Huailas, M. (2016). *El control de inventarios de mercaderías y su incidencia en los estados financieros de la empresa PC Parts de propiedad del Sr. Olmes Freire de la ciudad de Piñas*. ECUADOR: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6839/1/TUACE-2016-CA-CD00020.pdf>

- GAMARRA. (2019). *La contabilidad gubernamental y su importancia para la toma de decisiones en gobiernos locales de la Provincia de Huaura 2018*. HUACHO.
- García, G. (2018). *El proceso de Solución de Problemas*. UTEC.
- Gonzales, A. (2017). *LA INFLUENCIA DE LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA TOMA*. LIMA.
- Gonzales, J. (2018). *Simulación Empresarial*. Bolivia: Universidad Pontificia Bolivariana.
- Gonzales, L. y. (2016).
- Guerra Sora Luz, Luis Angel. (2019). *PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN ALMACEN PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS. DISTRIBUCIONES AGRICOLAS CORRE EIRL*. UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN, Pimentel.
- Guzmán, M. (2018). *Toma de Decisiones en la Gestión Financiera para el Sistema Empresarial* (1 ed.). Compás.
- Güleç, Ö. F. & Bektaş, T. (2019). Cash Flow Ratio Analysis: The Case of Turkey. *The Journal of Accounting and Finance*, 247-262. <http://hdl.handle.net/20.500.11857/1093>
- Guzmán Macías, M. (2018). *Toma de decisiones en la gestión financiera para el sistema empresarial* (1ra ed.). Grupo Compás 2018. <http://142.93.18.15:8080/jspui/handle/123456789/278>

- Huacchillo Pardo, L., Ramos Farroñan, E. y Pulache Lozada, J. (2020). La Gestión Financiera y su incidencia en la Toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1528/1540>
- Imaicela Carrión, R. D., Curimilma Huanca, O. A. y López Tinitana, K. M. (2019). Los Indicadores Financieros y el Impacto en la Insolvencia de las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.html>
- Izar Landeta, J. (2016). *Contabilidad Administrativa*. Instituto Mexicano de Contadores
- Hernández Sampieri, R. y Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra ed.). McGraw - Hill Interamericana Editores SA. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hilario García, V., Castro Pérez, O., Mendoza Hernández, J., De León Vázquez, I., Vélez Díaz, D. y Tapia Castillo, D. (2020). El análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. *XIKUA Boletín Científico de la Escuela Superior de Tlahuelilpan*, 8(15), 25-31. <https://doi.org/10.29057/xikua.v8i15.5309>
- Hernández Sampieri. (2014). *Metodología de la investigación*. MEXICO: Mc Graw Hill.
- Hipodec. (2019). *¿Qué es el control interno y cuáles son sus componentes?*. MEXICO: Universidad Panamericana. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-intern>
- Infante, Mejía, Ponce. (2017). *Aplicación del control interno y la Toma de Decisiones en las empresas de ventas de motocicletas*. PERÚ.

Jeniffer, Aquino. (2020). *PROPUESTA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO DE MERCADERIA EN LA EMPRESA "BEL MODA" DEDICADA A LA COMPRA Y VENTA DE ROPA*. INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGIA, Guayaquil.

Mantilla B, Samuel Alberto. (2018). *Informe COSO, Internal control-integrated framework/control interno*. COLOMBIA: ECOE EDICIONES.

Manzanal, M. (2017). *Los Factores Racionales y Heuristicos en la toma de decisiones del empresario PYME*. Argentina.

Mendoza Alberca, Elizabeth. (2019). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LA ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DE LAS PYMES DEL RUBRO FERRETERIAS DEL MERCADO LAYKAKOTA CIUDAD DE PUNO*.

Mendoza Gómez, T. (2017). *El Analisis Financiero como herramienta basica en la Toma de Decsiones Gerenciales* . Ecuador.

Mogollon Adanque, Ericka Rosmery . (2019). *PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ALMACEN PARA MEJORAR LA GESGTION DE INVENTARIOS DE LA EMPERSA CONSTRUCTORA HEDA INGENIEROS E.I.R.L, JAEN*. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, Chiclayo.

Públicos.

López Malpica, P. (2018). Estado de flujos de efectivo bajo la NIIF para las pymes 2015. Metodología práctica. *Revista internacional Legis de contabilidad & auditoría*, 1(73), 151-203. <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-internacional-legis-de-contabilidad-auditoria/articulo/estado-de-flujos-de-efectivo-bajo-la-niif-para-las-pymes-2015-metodologia-practica>

- López Salazar, M. Y. (2019). *El Estado de Flujos de Efectivo como herramienta fundamental para la toma de decisiones en la empresa Transtac Servicios Generales SRL del distrito de Cajamarca 2018*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Cajamarca].  
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/4016>
- Luca, S. (2020). Working capital management and performance: Evidence from Italian SME's. *International Journal of Business Management and Economic Research*, 11(2), 1749-1755. <http://www.ijbmer.com/docs/volumes/vol11issue2/ijbmer2020110205.pdf>
- Olaz, Á. (2018). *Guía para el análisis de problemas y toma de decisiones*. ESPAÑA: ESIC.
- Ortega Xavier, Mendez Miriam . (2017). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ALMACEN PARIS* . UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, ECADOR .
- Ortiz, Garcia Narvaez, Paladines, Rodriguez Cordoba & Murcia. (2018). *GESTION DE INVENTARIOS, ALMACENES Y APROVISIONAMIENTOS*.
- Pavón. (2019).
- Pérez- Carballo, J. (2020). *Aplicación del cálculo financiero para la toma de decisiones (Cuadernos de documentación) (Spanish Edition)*. ESIC.
- Pérez,Fernandez. (2018). *Análisis costo volumen utilidad y su impacto en la toma de decisiones financieras en las empresas del sector gastronomico* . LIMA.
- Quispe Moreno, L. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION DE ALMACENES DE LAS MYPES EN EL PERU: CASO EMPRESA PRODUCTORES Y COMERCIANTES ASOCIADOS S.R.L. CHIMBOTE* . UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
- Quispe Pizarro, Rut . (2021).

- RAMÍREZ, P. &. (2019). *Capacidades gerenciales y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital De Aguas Verdes, 2019*. TUMBES -PERÚ.
- Requejo,Sanchez. (2019). *Sistema de toma de decisiones en las PYMES*. Chiclayo.
- Ríos Ramíres, R. (2017). *Metodología para la investigación y redacción* (1 ed.). MALAGA - ESPAÑA: Servicios Academicos Intercontinentales SL.
- Romero, J. (2019). *Control interno y sus componentes según COSO*.
- Sánchez & Martínez. (2020). *Evaluación del y para el Aprendizaje*. MEXICO: CODEIC.
- Sifuentes Llancari, P. (2018). *El sistema de control interno de inventarios y su influencia en la gestión de la rentabilidad de la ferretería San José Lima*. LIMA: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20>
- Solis. (2017).
- Tiwijam, D. (2018). *Toma de Decisiones para la mejora en la rentabilidad de la Empresa CESCADA*. PIMENTEL- PERÚ.
- Torres Durand, Ortega Marquez, Padilla Dominguez & Ruis Gomez. (2017). *NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS DENTRO DEL MARCO CONCEPTUAL DE UNA EMPRESA. Liderazgo estrategico,*.
- Torres, J. M. (2016). *Control interno*. LIMA: ULADECH.
- Wheelen, H. H. (2018). *Strategic management and business*. MEXICO DF: Edition Pearson.
- Zambrano, C. M. (2017). *Control de inventarios y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Tralimsa S.A*. GUAYAQUIL ECUADOR: Universidad Laica "Vicente Rocafuerte" de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1582/1/T-ULVR-0461.pdf>

# **ANEXOS**

**IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA  
TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021**

Autora: Luz Magaly Orbegozo Montenegro – Torres Solano Mercedes Ivonne

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE 1	DIMENSIONES	INDICADORES
¿De qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, Callao 2021?	Determinar de qué manera la implementación del sistema de control interno incide en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.	La implementación del Sistema de Control Interno influye favorablemente. en la toma de decisiones de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de Control  Evaluación de riesgo  Actividades de control  Información y comunicación	✓ Valores ✓ Estructura ✓ Compromiso ✓ directivos ✓ Evaluación ✓ probabilidad ✓ ocurrencia ✓ Establecimiento ✓ acciones ✓ necesarias ✓ Evaluación ✓ procesos ✓ Calidad ✓ Cantidad ✓ Indicadores ✓ productividad ✓ rentabilidad ✓ Procedimientos ✓ seguimiento ✓ Segregación ✓ funciones ✓ Control ✓ acceso ✓ archivo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE 2	DIMENSIONES	INDICADORES
1. ¿De qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?	Determinar de qué manera el ambiente de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú ac, 2021	La implementación del control interno influye satisfactoriamente en el ambiente de control para la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021.	<b>TOMA DE DECISIONES</b>	<b>Diagnóstico del problema</b>	✓ Evaluación ✓ determinación ✓ causas ✓ Vinculación ✓ metas
2. ¿De qué manera la evaluación de riesgo incide en la comparación de alternativas de solución para mejorar la gestión de la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?	Determinar de qué manera la evaluación de riesgo incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021	La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021		<b>Búsqueda de Soluciones</b>	✓ Comparación ✓ alternativas ✓ Evaluación ✓ alternativas
3. ¿De qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021?	Determinar de qué manera la actividad de control incide en la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021	La implementación de control interno influye de manera favorable en la información y comunicación relacionándose significativamente con la toma de decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú Sac, 2021			✓ Elección ✓ alternativas

empresa Textiplus Luana Perú  
Sac, 2021?

4. ¿De qué la información  
y comunicación incide en la  
toma de decisiones en la  
empresa Textiplus Luana Perú  
Sac, 2021?

Identificar de qué manera  
la actividad de control incide  
en la toma de decisiones en  
la empresa Textiplus Luana  
Perú Sac, 2021.

Determinar de qué  
manera la información y  
comunicación incide en la  
toma de decisiones en la  
empresa Textiplus Luana  
Perú Sac, 2021.

empresa Textiplus Luana  
Perú Sac,2021.

La implementación de  
control interno influye de  
manera favorable en la  
información y comunicación  
relacionándose  
significativamente con la  
toma de decisiones en la  
empresa Textiplus Luana  
Perú Sac, 2021.

✓ Implem  
solució

**Selección  
de  
Soluciones**

✓ Evalua  
✓ Resulta

**Seguimient  
o y control**

## ANEXO 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

### IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021. Autora: Luz Magaly Orbeagozo Montenegro

- Mercedes Torres Solano

VARIABLES		DEFINICIÓN	DIMENSIONES	
LENGUAJE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	ES	INDICADORES
<b>V1:</b> <b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<p>Según Alberto (2018), nos dice que la administración, los directores y otros colaboradores de las empresas, ejecutan el control interno, este es creado con el fin de proporcionar seguridad que sea razonable en relación con los objetivos de la empresa. Los objetivos son: eficacia y eficiencia en cuanto a las operaciones, obligaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de normas que ayuden a salvaguardar los activos.</p>	<p>La variable sistema de control interno se medirá en sus tres dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación a través de cuestionarios a los trabajadores de la empresa Textiplus Luana Perú Sac</p>	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valores Éticos</li> <li>✓ Estructura Organizacional</li> <li>✓ Compromiso de los trabajadores</li> </ul>
			Evaluación de Riesgo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación de ocurrencia</li> <li>✓ Establecimiento de controles necesarios</li> <li>✓ Evaluación Periódica anterior</li> </ul>
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Calidad de información</li> <li>✓ Cantidad de información</li> <li>✓ Indicadores de rentabilidad</li> </ul>
			Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Procedimiento de control</li> <li>✓ Segregación de funciones</li> <li>✓ Controles sobre recursos o archivos</li> </ul>
<b>V2:</b> <b>TOMA DE DECISIONES</b>	<p>Según Manzanal (2017) la toma de decisiones depende de la capacidad de las organizaciones para permanecer en el mercado. Por ello, aprender a tomar decisiones es un factor determinante en un proceso de planeación con el propósito de optimizar los recursos y capacidades de las organizaciones. La toma de decisiones requiere buena información.</p>	<p>Para medir o evaluar la variable de la toma de decisiones se tomó en cuenta las siguientes dimensiones diagnóstico del problema, búsqueda de soluciones, selección de soluciones, seguimiento y control con sus respectivos indicadores.</p>	Diagnóstico del problema	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación y de causas del problema</li> <li>✓ Vinculación con la realidad</li> </ul>
			Búsqueda de soluciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comparación de soluciones</li> <li>✓ Evaluación de la solución</li> </ul>
			Selección de soluciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elección final de solución</li> <li>✓ Implementación de solución</li> </ul>
			Seguimiento y control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación de resultados</li> <li>✓ Resultado</li> </ul>

Nota. Elaboración propia

**ANEXO 3. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO- IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021**

<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMES</b>
<b>Objetivo de control</b>	Valores éticos	1 ¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?
	Estructura organizacional	2 ¿Considera usted que la NIIA 400 proporciona los lineamientos necesarios para identificar aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones?
	Compromiso de directivos y trabajadores	3 ¿Considera usted que la empresa deba tener en consideración la NIIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?
<b>Evaluación de riesgo</b>	Evaluación de probabilidad de ocurrencia	4 ¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implementación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad de las cuentas?
	Establecimiento de acciones y controles necesarios	5 ¿Considera Usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI?
	Evaluación periódica del proceso anterior	6 ¿Considera usted importante la elaboración de la implementación del sistema de control interno utilizando el método indirecto el cual permite hacer una comparación entre la base de lo devengado con la base de lo percibido?
<b>Actividades de control</b>	Calidad de información	7 ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la situación financiera de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar errores?
	Cantidad de información	8 ¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes para el normal funcionamiento de la empresa?
	Indicadores de productividad y rentabilidad	9 ¿Considera usted necesario realizar un análisis de las inversiones realizadas por la empresa para conocer el nivel de rentabilidad y liquidez obtenidos por la empresa?
<b>Información y comunicación</b>	Procedimientos y seguimiento de control	10 ¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión?

---

Segregación de funciones	11	¿considera usted que la información y comunicación facilita un buen ambiente en la empresa?
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	12	¿Está usted de acuerdo que los controles que tiene la empresa están correctamente elaborados?

---

**Nota.** Elaboración

## ANEXO 4. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DEL INSTRUMENTO

IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA  
 TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
V2: TOMA E DECISIONES	Diagnóstico del problema	Evaluación y determinación de las causas del problema.	1 ¿Cree Usted importante si la evaluación es elemental para determinar las causas de la empresa?
		Vinculación con las metas vigentes	2 ¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con políticas?
	Búsqueda de Soluciones	Comparación de las alternativas de solución.	3 ¿Considera usted que los estados financieros son una herramienta de gestión para la toma de decisiones financieras?
		Evaluación de las alternativas de solución.	4 ¿Tiene usted conocimiento si los estados financieros de la empresa son elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad?
	Selección de Soluciones	Elección final de una alternativa	5 ¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee estrategias para futuras contingencias?
		Implementación de la solución.	7 ¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza pruebas piloto como herramienta para la toma de decisiones?
		Evaluación	8 ¿Tiene conocimiento si la empresa realiza una elección de alternativas para la toma de decisiones?
	Seguimiento y control	Resultado	9 ¿Considera usted que la empresa está obteniendo los resultados previstos?

**Nota.** Elaboración Propia

## ANEXO 5: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### Cuestionario sobre la Variable 1: Sistema de Control Interno

Mediante el presente cuestionario, me presento ante usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021.**, el que permitirá medir las variables de estudio y probar las hipótesis, por tal motivo acudo a usted para que apelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Ambiente de Control</b>						
1	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?					
2	¿Considera usted que la NIIA 400 proporciona los lineamientos necesarios para identificar aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones?					

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
3	¿Considera usted que la empresa deba tener en consideración la NIIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?					
4	¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implementación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad de las cuentas?					
<b>Dimensión: Evaluación de Riesgo</b>						
5	¿Considera Usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI?					
6	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación del sistema de control interno utilizando el método indirecto el cual permite hacer una comparación entre la base de lo devengado con la base de lo percibido?					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
7	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la situación financiera de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar errores?					

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
8	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes para el normal funcionamiento de la empresa?					
9	¿Considera usted necesario realizar un análisis de las inversiones realizadas por la empresa para conocer el nivel de rentabilidad y liquidez obtenidos por la empresa?					
10	¿Considera usted que la rentabilidad sobre los activos podría mejorar si se analiza oportunamente los flujos de efectivo que generan las actividades de inversión?					
11	¿Considera usted que la información de las actividades de financiación contribuye a mejorar la eficiencia en la toma de decisiones relacionadas a las necesidades de financiamiento?					
12	¿Considera usted relevante conocer a cuánto han ascendido los costos financieros y cuáles han sido las principales fuentes de financiamiento?					
13	<b>Dimensión: Información y Comunicación</b>					
14	¿considera usted que la información y comunicación facilita un buen ambiente en la empresa?					

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
15	¿Está usted de acuerdo que los controles que tiene la empresa están correctamente elaborados?					

**¡Muchas gracias por su colaboración!**

## CUESTIONARIO SOBRE LA VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES

### Cuestionario sobre la Variable 1: TOMA DE DECISIONES

Mediante el presente cuestionario, me presento ante usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC, CALLAO 2021.**, el que permitirá medir las variables de estudio y probar las hipótesis, por tal motivo acudo a usted para que apelando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca con una equis "X", considerando la siguiente escala para cada enunciado:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Diagnostico del problema</b>						
1	¿Cree Usted importante si la evaluación es elemental para determinar las causas del problema de la empresa?					
2	¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con políticas?					
3	¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con procedimientos estratégicos para la toma de decisiones?					

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
4	¿Considera usted que un diagnóstico eficaz permite minimizar riesgos a futuro?					
<b>Dimensión: Búsqueda de Soluciones</b>						
5	¿Considera usted que los estados financieros son una herramienta de gestión fundamental en la toma de decisiones financieras?					
6	¿Tiene usted conocimiento si los estados financieros de la empresa son elaborados cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad?					
7	¿Se realiza un análisis de la liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión teniendo en cuenta los indicadores?					
8	¿Considera usted que el análisis a través de los indicadores financieros contribuye a conocer con mayor precisión la situación financiera y económica de la empresa?					
9	¿Tiene usted conocimiento si la empresa elabora Flujos de caja proyectados para la tomar?					
10	¿Considera usted necesario analizar el Flujo de caja que se proyectó en periodos pasados, para conocer las diferencias entre lo real y lo presupuestado?					

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión: Selección de Soluciones</b>						
11	¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee estrategias para futuras contingencias?					
12	¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza pruebas piloto como herramienta para la toma de decisiones?					
13	¿Tiene conocimiento si la empresa realiza una elección de alternativas para la toma de decisiones?					
<b>Dimensión: Seguimiento y Control</b>						
15	¿Tiene usted conocimiento si la evaluación consignada es clara y veraz?					
16	¿Tiene usted conocimiento si el resultado es eficiente?					
17	¿Considera usted que la empresa está obteniendo los resultados previstos?					

**¡Muchas gracias por su colaboración!**

ESTADOS

FINANCIEROS

TEXTIPLUS LUANA

PERÚ SAC

**TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC**

**BALANCE GENERAL**

**Expresado en Soles**

**Al 31 de diciembre del 2020**

<u><b>ACTIVO</b></u>		<u><b>PASIVO Y PATRIMONIO</b></u>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalente de efectivo	1,200	Tributos por Pagar	675.50
Ctas. por Cobrar Comerciales	0	Remuneraciones por pagar	0.00
Materias primas	0	Ctas por Pagar Comerciales	0.00
Préstamos a Terceros	0	Préstamo Bancario por Pagar	0.00
Cargas Diferidas	13,175	Cuentas por Pagar Diversas	0.00
		Prestamos Accionistas	0.0
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>14,375</b>	<b>Total, Pasivo corriente</b>	<b>675.5</b>
		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas por Pagar Diversas	173,215
Inmuebles, Maq. y Equipo (neto de depreciación)	236,861		
	-23,686		
<b>Total, Activo no corriente</b>	<b>213,174</b>	<b>Total, Pasivo no corriente</b>	<b>173,215</b>
		<b>TOTAL, PASIVO</b>	<b>173,890</b>
		<b>PATRIMONIO</b>	
		Capital	10,000
		Resultado Acumulados	0
		Resultado del Ejercicio	43,659
		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>53,659</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>227,549</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>227,549</b>

<b>TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC</b>		
<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS</b>		
<b>Expresado en Soles</b>		
<b>Del 2 de enero al 31 de diciembre del 2020</b>		
<b>Ventas Netas</b>	515,000	
<b>Costo de Ventas</b>	-418,551	
<b>Utilidad bruta</b>	96,449	
<b>Gastos de Ventas</b>	-31,674	
<b>Gastos de Administración</b>	-21,116	
<b>Utilidad operativa</b>	43,659	
<b>Otros Ingresos y Egresos</b>		
<b>Ingresos financieros</b>	0	
<b>Otros Ingresos</b>	0	
<b>Gastos Financieros</b>	0	
<b>Otros Egresos</b>	0	
<b>Utilidad antes de part e impuestos</b>	43,659	
<b>Participación utilidades</b>		
<b>Impuesto a la Renta</b>		
<b>Resultado del Ejercicio</b>	43,659	
<b>Reserva Legal</b>	0	
<b>Utilidad neta</b>	43,659	

# CONFIABILIDAD DE INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN A TRAVES DE ALFA DE CRONBACH

CUESTAD	ITEMS								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
E1	4	4	5	4	4	4	4	5	39
E2	5	4	2	2	4	4	5	5	32
E3	5	5	2	5	4	5	5	5	38
E4	5	4	2	2	4	4	4	5	34
E5	5	2	3	1	2	4	4	5	27
E6	4	4	5	4	4	5	5	5	40
E7	4	2	5	2	4	5	4	5	33
E8	2	2	2	2	2	4	4	5	24
E9	4	4	4	4	2	4	5	4	35
E10	5	5	2	2	2	4	4	5	33
E11	4	4	4	4	1	5	4	4	34
E12	3	2	1	4	2	4	4	4	25
E13	5	4	5	2	4	5	5	4	38
E14	5	5	4	4	4	5	4	4	40
E15	4	4	5	2	4	5	4	5	37
E16	5	5	4	4	4	4	2	5	37
E17	4	2	1	2	2	4	2	3	22
E18	5	4	5	5	5	4	5	5	39
E19	5	4	2	2	2	4	4	4	31
E20	4	5	4	4	2	5	2	5	35
<b>VARIANZA</b>	<b>0.6275</b>	<b>1.1875</b>	<b>2.0275</b>	<b>1.4475</b>	<b>1.29</b>	<b>0.24</b>	<b>0.9</b>	<b>0.34</b>	<b>28.03</b>
<b>IA DE VARIANZAS</b>	<b>36.09</b>								
<b>A DE LA SUMA DE LOS ITEMS</b>	<b>92.5275</b>								

Afa de Cronbach	N° de Elementos
0.868	0,9

## ANEXO 3 DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV

### AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo

Luz Magaly Orbegozo Montenegro,

*(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)*

identificado con DNI 43769638, en mi calidad de GERENTE GENERAL

*(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)*

del área ADMINISTRATIVA de la empresa TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC

*(Nombre del área de la empresa)*

*(Nombre de la empresa)*

con R.U.C N° 20607548383, ubicada en la ciudad de Mz. A lote 7 Diagonal de Oquendo Callao.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A las señoritas Orbegozo Montenegro, Luz Magaly y Torres Solano Mercedes Ivonne

*(Nombre completo del o los estudiantes)*

Identificado(s) con DNI N°43769638 - 44521976 de la (x) Carrera profesional Contabilidad / Administración, para que utilice la siguiente información de la empresa:

Con fines de estudio. con la finalidad de que pueda desarrollar su ( x) Informe estadístico,

(x )Trabajo de Investigación, (x )Tesis para optar el Título Profesional.

*(Detallar la información a entregar)*

Publique los resultados de la investigación en el repositorio institucional de la UCV.

Indicar si el Representante que autoriza la información de la empresa, solicita mantener el nombre o cualquier distintivo de la empresa en reserva, marcando con una "X" la opción seleccionada.

Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

Mencionar el nombre de la empresa.

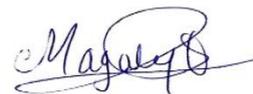


Handwritten signature of Marisol Vásquez Tapia over a stamp that reads: "Marisol Vásquez Tapia, Contadora Pública, Mat. N° 28741".

Firma y sello del Representante Legal

DNI: 09033109

El Estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Estudiante será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.



Handwritten signature of Luz Magaly Orbegozo Montenegro.

Firma del Estudiante

DNI: 43769638



Handwritten signature of Mercedes Ivonne Torres Solano.

Firma del Estudiante

DNI: 44521976

# **VALIDACIÓN DE EXPERTOS**

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "Implementación del Sistema de Control Interno en la empresa Textiplus Luana Perú sac, Callao 2021"**

N.º	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		S
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
a	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?	x		x		x		
b	¿Considera usted que la NIA 400 proporciona los lineamientos necesarios para identificar aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones?	X		X		x		
c	¿Considera usted que la empresa debe tener en consideración la NIIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?	X		X		X		
d	¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implementación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad de las cuentas?	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
a	¿Considera Usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI?	X		X		X		
b	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación del sistema de control interno utilizando el método indirecto al cual permite hacer una comparación entre la base de lo divergado con la base de lo percibido?	X		X		X		
c	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la situación financiera de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar errores?	X		X		X		
d	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes para el normal funcionamiento de la empresa?	X		x		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: **GARCÍA PERALTA, JORGE**

DNI: 02406261

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Lima 23 de noviembre. Del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>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



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 1 DE: "Implementación del Sistema de Control Interno y la Toma de Decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú sac, Callao 2021"**

N.º	DIMENSIONES / Ítem	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
a	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación de sistema de control interno utilizando la NIA 400?							
b	¿Considera usted que la NIA 400 proporciona los lineamientos necesarios para identificar aspectos económicos y financieros facilitando la toma de decisiones?	X		X		X		
c	¿Considera usted que la empresa debe tener en consideración la NIF para Pymes en la elaboración de sus políticas contables y financieras?	X		X		X		
d	¿Considera usted necesario que la empresa deba iniciar un proceso de adopción e implementación de las NIA 400 para garantizar la razonabilidad de las cuentas?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>							
a	¿Considera Usted importante evaluar los riesgos para adoptar medidas adecuadas a fin de garantizar la seguridad de la implementación del SCI?							
b	¿Considera usted importante la elaboración de la implementación del sistema de control interno utilizando el método indirecto al cual permite hacer una comparación entre la base de lo devengado con la base de lo percibido?	X		X		X		
c	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son un indicador clave para evaluar la situación financiera de la empresa ayudando a prevenir fraudes y minimizar errores?	X		X		X		
d	¿Considera usted que los flujos de efectivo de las actividades de operación son relevantes para el normal funcionamiento de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: **TRINIDAD MACEDO ARNALDO DIOGENES**

DNI: **01229994**

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO**

Lima 21 de noviembre del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

<sup>3</sup>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.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE 2 de "Implementación y Toma de Decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú sac, Callao"**

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia	
		Si	No
<b>DIMENSIÓN 1</b>			
a	¿Cree Usted importante si la evaluación es elemental para determinar las causas del problema de la empresa?	x	
B	¿Tiene usted conocimiento si la empresa cuenta con políticas?	x	
C	¿Tiene usted conocimiento si la empresa posee estrategias para futuras contingencias?	x	
<b>DIMENSION 2</b>			
a	¿Considera usted que los estados financieros son una herramienta de gestión fundamental en la toma de decisiones financieras?	x	
b	¿Tiene usted conocimiento si los estados financieros de la empresa son elaborados cumpliendo con las Normas Internacionales de Contabilidad?	x	
c	¿Tiene usted conocimiento si la empresa realiza pruebas piloto como herramienta para la toma de decisiones?	x	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador:** Dr. Orihuela Ríos, Natividad C.

**DNI:** 07902319

**Especialidad del validador:** Contador Público, Doctor en Administración

**Lima 12 de**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

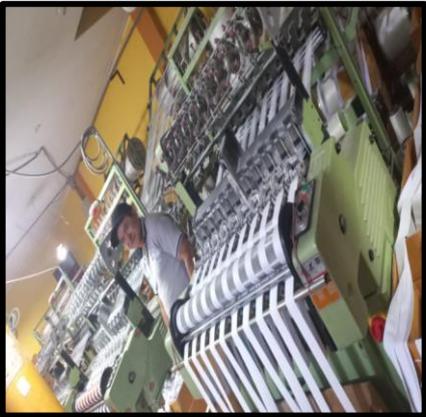
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



**Firma**

**GALERIA DE FOTOS DE LA EMPRESA TEXTIPLUS LUANA PERÚ SAC**





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TERESA CONSUELO HARO LIZANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Implementación del Sistema de Control Interno y la Toma de Decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú SAC, Callao 2021"., cuyo autor es TORRES SOLANO MERCEDES IVONNE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 01 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TERESA CONSUELO HARO LIZANO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 02-12- 2022 00:03:48

Código documento Trilce: TRI - 0467483



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TERESA CONSUELO HARO LIZANO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Implementación del Sistema de Control Interno y la Toma de Decisiones en la empresa Textiplus Luana Perú SAC, Callao 2021.", cuyo autor es ORBEGOZO MONTENEGRO LUZ MAGALY, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 02 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
TERESA CONSUELO HARO LIZANO <b>DNI:</b> 08541406 <b>ORCID:</b> 0000-0003-3412-1428	Firmado electrónicamente por: THAROL el 14-12- 2022 10:14:33

Código documento Trilce: TRI - 0467503