



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante  
de autopartes, Lima, 2021-2022**

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

**AUTOR:**

Santos Gamarra, Jaime ([orcid.org/0000-0003-0138-5152](https://orcid.org/0000-0003-0138-5152))

**ASESORA:**

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia ([orcid.org/0000-0003-2721-2698](https://orcid.org/0000-0003-2721-2698))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

El presente trabajo está dedicado a Dios por protegerme y darme las fuerzas para lograr mis metas y objetivos, a mis padres y a mis hermanos los cuales siempre estuvieron conmigo, motivándome y apoyándome en todo momento

## Agradecimiento

Agradezco a Dios, por haber forjado mi camino y haberme dirigido en la dirección correcta de mi vida, personal como profesional, Así mismo agradezco a mis profesores y asesores que estuvieron orientándome en cada momento con sus conocimientos para mejorar día a día en la vida.

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	9
II. MARCO TEÓRICO.....	12
III. METODOLOGÍA.....	16
<u>3.1.</u> Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2. Variables y Operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra y muestreo.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	17
3.5. Procedimientos .....	18
3.6. Método de Análisis datos.....	18
3.7. Aspectos Éticos .....	18
IV. RESULTADOS .....	19
V. DISCUSIÓN .....	33
VI. CONCLUSIONES .....	36
VII. RECOMENDACIONES .....	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS .....	44

## Índice de tablas

Tabla 1 - Alfa de Cronbach de la encuesta .....	17
Tabla 2 - Nivel del Control Interno en una empresa fabricante de Autopartes .....	19
Tabla 3 - Decisiones Económicas de una empresa fabricante de autopartes .....	20
Tabla 4 - Decisiones Financieras de una empresa fabricante de autopartes .....	20
Tabla 5 - Ratios Financieros de liquidez.....	21
Tabla 6 - Prueba Acida.....	21
Tabla 7 - Prueba Defensiva.....	22
Tabla 8 - Rendimiento Sobre la Inversión (ROA) .....	23
Tabla 9 - Rendimiento sobre Capital (ROE) .....	24
Tabla 10 - Margen de Utilidad Neta.....	24
Tabla 11 - Margen de Utilidad Bruta.....	25
Tabla 12 - Margen de Utilidad Operativa.....	25
Tabla 13 - Financiamiento Bancario (Leasing Financiero) para incrementar las operaciones y abastecer las obligaciones comerciales (Maquinaria CNC Has) .....	26
Tabla 14 - Adquisición de materia prima para fabricar repuestos y tener stock .....	27
Tabla 15 - Análisis de Cuentas por Cobrar.....	27

## Resumen

El control interno y las toma de decisiones es importante en las actividades de las organizaciones a nivel mundial. Se planteo como objetivo determinar el efecto del control interno y la toma de decisiones. La investigación es de tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal, de enfoque cuantitativo y descriptivo. La muestra estuvo conformada por 12 colaboradores del área administrativa y operativa, para el análisis descriptivo de los estados financieros 2018, 2019, 2020 y 2021 se aplicó ratios financieros, los resultados señalaron que la empresa tiene déficit en el área de cobranzas porque no se realizó correctamente el control interno para tomar una mejor decisión, por ende no se pudieron realizar las cobranzas y esto implico que la rentabilidad y la liquidez no sea muy favorable por el año 2020 y 2021. Dentro de los resultados la liquidez fue en el 2018 de 0.34, 2019 de 0.42, 2020 de 0.27 y el 2021 de 0.54, y la rentabilidad en el 2018 de 0.56, 2019 de 0.72, 2020 de 0.44 y el 2021 de 1.06, por lo tanto si existe implicancia del control interno en la toma de decisiones, ya que con un correcto control interno se podrá toma una buena decisión.

**Palabras clave:** Control interno, toma de decisiones, procesos, organizaciones, rentabilidad, liquidez

## **Abstract**

Internal control and decision making is important in the activities of organizations worldwide. The objective was to determine the effect of internal control and decision making. The research is of an applied type, non-experimental cross-sectional design, with a quantitative and descriptive approach. The sample consisted of 12 employees from the administrative and operational area, for the descriptive analysis of the financial statements 2018, 2019, 2020 and 2021, financial ratios were applied, the results indicated that the company has a deficit in the collection area because it was not carried out correctly the internal control to make a better decision, therefore the collections could not be made and this implied that the profitability and liquidity is not very favorable for the year 2020 and 2021. Within the results, the liquidity was in 2018 of 0.34, 2019 of 0.42, 2020 of 0.27 and 2021 of 0.54, and profitability in 2018 of 0.56, 2019 of 0.72, 2020 of 0.44 and 2021 of 1.06, therefore if there is an implication of internal control in decision making, since with proper internal control a good decision can be made.

**Keywords:** Internal control, decision making, processes, organizations, profitability, liquidity.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente el control interno es importante en las actividades contables, certificando que tan confiable es la información financiera, proporcionando un adecuado manejo del control interno que permite evitar riesgos o fraudes; los mismos que protegen de forma eficiente y eficaz la información, los activos e intereses de la empresa (Aguirre y Armenta, 2012). Marrero (2020) manifiesta que “Las compañías trabajan con objetivos para lograr una correcta toma de decisiones, es importante para un futuro más rentable evidenciado en las empresas que presentan deficiencias en la gestión financiera y administrativa” (p. 30).

En el ámbito Internacional, En Nicaragua se realizó un estudio a una empresa encontrando que el control interno es deficiente al diagnosticar debilidades en los procesos del ambiente como la mala segregación de cargos funcionales y falta de información financiera a tiempo establecido (Paiva, 2013). Así mismo Valenzuela et al., (2020) ejecutaron una evaluación de proyectos a los centros comerciales Manolo's de Babahoyo en Ecuador, detectando que la información financiera no se encuentra bien realizada, tampoco se compararon los estados financieros y esto perjudicó los procesos internos afectando la toma de decisiones.

En el ámbito nacional, Una empresa de fabricación ubicada en la ciudad de Lima identificó que el control interno se encuentra asociado a las reglas tributarias en las organizaciones considerando que debe tener un correcto control interno a nivel organizacional para la realización de las gestiones tributarias (Campos, 2017). Ramos y Ulloa, (2018) mencionan que en la capital muchas de las organizaciones buscan desarrollarse y sostener su crecimiento de manera constante, por ello es de fundamental e importante apostar por nuevas inversiones para la realización de sus producción o prestación de servicios, en la mayoría de las organizaciones los activos fijos forman parte más importante de la inversión, es por ello que se debe de llevar un control interno de forma correcta, que detalle desde el momento de su adquisición, empleabilidad y otras implicancias financieras que se pudiera resultar.

En la empresa de Autopartes de la ciudad de Bagua se aplicó un cuestionario bajo la escala de Likert evidenciado la ausencia de un método de control actual, donde



ayude y mejore controlar las existencias que maneja la organización para un mejor control, ya que la que dispone actualmente no cumple con lo que se requiere para tener resultados favorables (Quispe, 2020)

La empresa estudiada es del rubro de fabricación de autopartes, esta se encuentra ubicada en San Martín de Porres (Lima), su funcionalidad es abastecer a la minera con repuestos a nivel general, brindando garantía en el uso de sus productos, así mismo está comprometida con la sociedad en el ámbito económico mejorando día a día, generando oportunidades de negocios y comprometidos con sus colaboradores. La realidad de la problemática es la deficiencia en la gestión del control interno en los procedimientos y funciones en la parte administrativa y operativa, estas perjudican el logro de los objetivos para cumplir con las metas proyectadas, conllevando a una inadecuada toma de decisiones con los malos manejos de la documentación e incidiendo con saldos irreales en los estados financieros, los mismos que llevan a la gerencia a una toma de decisiones con datos no confiables.

Las posibles causas del problema, se dirigen a que no existe una herramienta de control que permita un buen funcionamiento del proceso y también se considera poca experiencia profesional en el personal administrativo y contable en los procesos que aplicó la empresa del sector (García et al., 2015). Otra causa es no tomar de manera correcta las decisiones esto es porque trabajadores no definen con exactitud el problema a considerar, para luego generar soluciones y alternativas para ser evaluadas y, finalmente tomar la decisión correcta frente a la realidad (Fincowsky, 2011)

Al continuar con este problema, las consecuencias se predijeron de manera negativa porque al contar con un sistema interno ineficaz significa un riesgo mayor en alcanzar los objetivos organizacionales por falta de control interno considerando los siguientes: costos innecesarios, deficiencia en calidad, impacto negativo en la reputación de la organización, sanciones tributarias, resultados erróneos y estados financieros incorrectos (Zuluaga, 2021).

De acuerdo a los objetivos del desarrollo sostenible (ODS), establecido por la ONU, la investigación se sostiene con el objetivo Nro. 8, promover el crecimiento económico sostenido, inclusivo y sostenible, el empleo pleno y productivo y el trabajo

decente para todos poder sostener este objetivo establecido por la ONU es necesario cumplir con los controles internos de las empresas para una mejor toma de decisiones, favoreciendo de forma positiva la economía de la empresa y así mismo de los trabajadores y el país.

En el presente proyecto de investigación se ha planteado como problema de investigación ¿Cuál es la implicancia del control interno en la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima?

El presente trabajo se justificó según los criterios de Hernández-Sampieri y Mendoza, (2018), según el criterio de conveniencia los resultados de no tener un adecuado control interno de la empresa, si no realizan las opciones de mejora ante los problemas que presenta en la mala práctica de la gestión administrativa y operativa, esto genera una inadecuada toma de decisiones, pone en peligro que la empresa puede entrar en déficit económico y en el futuro podría pasar a la quiebra conllevándole al cierre de la empresa, por su relevancia social porque llevar el control interno de las gestiones de manera adecuada, permitirá a la empresa llevar un orden de manera continua, y ayudará a mejorar notablemente la liquidez y la rentabilidad, asimismo por su utilidad metodológica ya que ayudará también que al fin del ejercicio contable se pueda obtener un resultado más favorable en los estados financieros de la empresa, esto contribuirá a la mejora continua, y generará beneficios ante sus competidores. Se tiene que considerar que el control interno son herramientas que ayudan a una empresa a mejorar económicamente y tener una mejor gestión.

Así mismo como objetivo general se consideró: determinar el efecto del control interno y la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022 y como objetivos específicos: identificar el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022 y analizar la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022 y

En la hipótesis se planteó: el control interno incide de manera directa en la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En el aporte a nivel internacional, se encontró un artículo científico por los autores Restrepo et. al (2020) en la empresa Due Amici Pizzería en Bogotá, la gestión y el control del inventario son características cruciales para garantizar los segmentos financieros de las pequeñas y medianas empresas. Esta investigación está orientada a describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería.

También se consideró la revista científica por Manosalvas et al. (2019) quienes lo desarrollaron en una empresa “Capasepri” de Ecuador, indicando las actividades de control es el componente que establece las políticas y procedimientos que ayudan a que las normas de la organización se ejecuten con seguridad razonable. Se aplicaron cuestionarios referentes al control interno aplicado a los empleados y trabajadores de la empresa. Así mismo se determinó el Marco Integrado de Control Interno COSO III, que ayuda a detectar los riesgos de manera oportuna. Se obtuvo que la situación del área funcional dentro del control interno de la empresa es un nivel de confianza bajo y de riesgo alto. Se concluyó que es importante la implementación de herramientas de control interno que permita asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la organización.

Así mismo se encontró un artículo en inglés por Xiang et al., (2022) quienes investigaron a una empresa medioambiental de china. Desarrollo del impacto de controles internos en la innovación medioambiental del sector empresarial. La población de estudios estuvo conformada por 30 empresas del sector chino y el instrumento de recolección de datos fue la encuesta. Los resultados muestran que existe una relación positiva significativa entre el control interno y la innovación verde corporativa. Se concluyó que, a través del efecto indirecto de la inversión medioambiental, existe un efecto directo en el control interno

En investigaciones realizadas a nivel nacional, se encontró un trabajo de investigación por Andrade (2021) de la empresa industrias Fhavel S.A.C, Carabayllo Lima, determinó cómo impacta el control interno en la toma de decisiones de la empresa. La población fue de 125 personas fueron los colaboradores y terceros obteniendo un muestreo de 50 personas y como técnica de recolección de datos fue

el cuestionario. El control interno afecta las decisiones, lo que pasara como en otras compañías en la situación que fraude, etc.; la forma correcta de tomar una decisión puede cambiar drásticamente. Se concluyó que el control interno tiene significancia en la toma de decisiones ya que un buen control interno, va a ser que la compañía mejore.

También, se encontró a Cáceres (2019), quien, en su investigación desarrollada en las empresas de fabricación y ventas de calzados de Lima Metropolitana, buscó concluir modo el control interno tiene vinculación con los estados financieros en las empresas para ello se estudió una población de 17 empresas y una muestra de 30 funcionarios. se utilizó como Instrumento el cuestionario a los funcionarios. En esta investigación se encontró estar regularmente y eficientemente conforme, por el adecuado control interno al otorgar beneficios a la empresa. Se concluyó que la aplicación del control interno es correcta, puesto que, la información financiera es verídica, correcta y adecuada para la presentación de los estados financieros.

En otra investigación por Portilla (2020), quien en su estudio aplicada en Corporación PJ Entretenimiento SAC de Lima, determino que si influye el control interno a medida en la toma de decisiones constituida por una muestra de 30 trabajadores con jefaturas a cargo. Se empleó un instrumento cuestionario, existen procesos y procedimientos funcionales que podrían ayudar a mejorar a la organización, concluye con un nivel moderado.

Se encontró una tesis por el autor Estacio (2019), realizada en las organizaciones que se dedicaban a la comercialización de artículos para vehículos automotores en la provincia de coronel Portillo perteneciente a Ucayali, buscó determinar de qué manera el control interno influye en la toma de decisiones en las empresas por ello se estudió una muestra no probabilística de 20 empresas jurídicas y/o unipersonales. Se recolectó como instrumento el cuestionario compuesto por preguntas cerradas. Se encontró que el control interno si tiene influencia en la toma de decisiones y por consiguiente tiene poca deficiencia al momento de decidir en las operaciones. Se concluyó que el control interno en la toma de decisiones en las empresas es positiva media desconociendo la importancia y operatividad del negocio.

Finalmente, en otra búsqueda de información se encontró una tesis por Paredes y Mucha (2018) enfocados en las compañías ferreteras del distrito de Ancón, donde determinan la relación entre el control interno de inventarios y la toma de decisiones que consideró una muestra de 30 colaboradores de las empresas mediante la técnica de criterio de expertos. Asimismo, se determinó que si existe relación muy alta entre el control interno con la toma de decisiones en las compañías, usando la escala politómica de tipo Likert.

El control interno se define como un conjunto de procesos coordinadas que adoptan la más alta dirección – gobierno corporativo, con el objetivo de brindar seguridad en el gobierno corporativo (García et al., 2019).

López (2018) menciona que el control interno se constituye con la adopción de diferentes procesos que ayudan, que en todas las áreas, se tomen decisiones de uso operacional del control interno y externo donde se busca la transparencia de errores y fraudes en las organizaciones.

En la ciudad de Loja se realizó un estudio al sistema de control interno de una empresa de servicios, las mismas que se encontró que la empresa no presentó los registros, funciones y cumplimientos de actividades por ello la gerencia acordó que se aplicara un mejor control en el reglamento interno de manera confiable (Salinas, 2016).

También, se consideró que la toma de decisiones se enfocó por las instancias de información, análisis y decisiones ampliando el número de campos del conocimiento que se incorpora en Finanzas, por ello se mencionan las siguientes dimensiones: decisiones de financiamiento y decisiones de inversión, bajo consideración del autor (Buenaventura, 2016)

Debido a las empresas inducen a capacitaciones a los trabajadores, por otro lado, hay ausencia de comunicación en distintas áreas, esto ocasionó que los procesos en las empresas se lleven o manejen de forma tradicional, dando como resultado información financiera de forma incorrecta, esto ocasiona que la información financiera muestre inconsistencias en los números, en estos escenarios la empresa pierde credibilidad (Caguana, 2017). entonces podemos decir que el control interno influye de forma directa en la información financiera de una empresa, ya que depende del orden

y control, se ejecutara los reportes financieros de forma correcta

Espinoza et al., (2021) menciona que el control interno es una herramienta muy importante en las compañías, ya que el recurso humano tiene que estar identificado con su función, bajo un control de responsabilidad, esto de la mano con los supervisores de todos los niveles, siempre deben de estar respaldados, esto sucede como en el centro comercial del distrito de la victoria.

Vega et al., (2016) Propone que el control interno, debido a su relevancia realizado en la aplicación que tiene este tema tanto en Cuba como todo el mundo, hacen énfasis en sus distintos componentes, evaluando minuciosamente cada uno según el objetivo de estudio. En el tema de supervisión es un tema muy importante en el ámbito de controles.

Las dimensiones con respecto al control interno son ambiente de control, actividad de control, supervisión, información y comunicación, evaluación de riesgos (Pari, 2021).

Según Zarpan (2013) en su teoría de control interno de organización funcional de Frederick Winslow, Taylor está relacionado con el trabajo centrado en la el nivel máximo del trabajo de la persona alcanzando eficiencia al usar materiales o recursos como materia prima, maquinas, herramienta para maximizar el trabajo colaborativo en la organización del buen manejo de recursos y eficiencia a la toma de decisiones.

Con respecto a la variable toma de decisiones, Olaz, (2018) manifestó que son situaciones tomadas de forma individual o colectiva en el ámbito financiero e inversión efectuadas de una posición analítica y proactiva. Así mismo se consideran las siguientes dimensiones: decisión de financiamiento y decisiones de inversión acompañados de indicadores como ratios de liquidez y rentabilidad. Los mismos que son considerados por el autor Buenaventura (2016).

El Diario El Peruano (2021) a través de la contraloría General del Perú logró incorporar en el Proyecto de ley de presupuesto del sector público disposiciones en las entidades públicas enfocado a los tres niveles del gobierno en su implementación de gestión considerando que esta ley se publicó por el diario El Peruano en el artículo 6 de la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la Republica.

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **Tipo de investigación**

De acuerdo al fin que se persigue esta investigación es del tipo aplicada, que fue evidenciada en los resultados considerados en el control interno en la toma de decisiones.

Según el enfoque, la presente investigación es de tipo cuantitativa, ya que se analizan datos numéricos de los Estados Financieros para analizar los ratios financieros y ver la liquidez y la rentabilidad de la empresa Fabricadora de autopartes 2021-2022.

Según el alcance, la presente investigación es de tipo descriptivo porque analizó tendencias y características tanto de los encuestados para analizar el control interno, y los datos de los Estados Financieros para el estudio de la toma de decisiones. Además, es de tipo descriptivo porque al ser, al mismo tiempo, una investigación cuantitativa, se debe analizar los datos de manera objetiva, sin someterla a experimentos.

##### **Diseño de investigación**

La presente investigación es de diseño no experimental, de corte transversal porque este tipo de investigación analiza cómo es y cómo se manifiesta el comportamiento de una administración y la operatividad con un buen control interno para una buena toma de decisiones de forma favorable y eficaz en aspecto económico y operativo en la empresa.

#### **3.2. Variables y Operacionalización**

##### **Control interno**

“Ayuda determinar sus fortalezas y debilidades, donde se brindarán las sugerencias específicas de manera general necesarias que ayudara a reducir los peligros que puedan existir al no tener un buen manejo y control interno en la empresa”. (Carvajal, 2019, p. 57).

## **Toma de decisiones**

La toma de decisiones es primordial para todo tipo de actividades humanas, por lo tanto, todos pueden tomar decisiones, una buena decisión se da desde un proceso de razonamiento, una mala decisión trae como consecuencia a una situación comprometedor para evitar esto las personas deben estar capacitadas y también conocer todas las características y el manejo de una empresa. La toma de decisiones, (Benavente, 2019)

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

La empresa de Proveedores y Servicios Mineros EIRL.

#### **Muestra**

Proveedores y Servicios Mineros EIRL para el año 2021-2022.

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

#### **Técnica**

En la presente investigación se utilizó la técnica de la encuesta porque ayudó a aplicar interrogantes por cada personal de cada área para recolectar datos concretos para la primera variable. La técnica para la segunda variable fue el análisis documental.

#### **Instrumentos:**

Se usó como instrumento en la primera y segunda variable la encuesta y para la segunda variable se usó la ficha de registro para una mejor interpretación y tener un mejor análisis de resultados.

*Tabla 1 - Alfa de Cronbach de la encuesta*

<b>VARIABLES DE ESTUDIO Cronbach</b>	<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>	<b>Alfa de</b>
Control Interno	Encuesta	Cuestionario	0.958
Toma de decisiones	Análisis documental	ficha registro	No aplica

*Nota:* Técnica e instrumentos de recolección de datos



### **3.5. Procedimientos**

Desde un principio se solicitó la autorización al gerente de la organización, que se necesita para la recolección de datos e información del número de trabajadores que son 12, considerando 34 preguntas, después de recoger los datos de los colaboradores que representan la población se realizó el muestreo respectivo, proporcionado de los datos, usando todos los implementos de seguridad de salud y siempre cumpliendo con los protocolos de salud, la recolección posteriormente se realizó el análisis de los estados financieros haciendo uso de los ratios , luego el proceso de validación, confiabilidad para luego emitir el informe.

### **3.6. Método de Análisis datos**

En el método de análisis se consideró el uso de los softwares SPSS y Excel, Para su análisis en primer lugar descriptivo y posteriormente a un análisis inferencial según la información recogida,

### **3.7. Aspectos Éticos**

La presente investigación, Control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes, Lima, 2021-2022 se realizó de acuerdo y teniendo en cuenta el código de ética de la Universidad César Vallejo, valga la redundancia mencionar que se respetó de manera concisa la propiedad intelectual de las investigaciones, citas y referencias en la presente investigación, se usó el manual de Normas APA-Séptima edición, que permitió referenciar los autores citados.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Generalidades

La Organización que se está investigando, es una empresa dedicada a la fabricación de repuestos y autopartes para equipos mineros, cuenta con su taller principal en SMP con 20 colaboradores, Es una empresa Mype, dentro de ellos solo se entrevistó a 12 colaboradores para identificar el nivel del control interno, donde solo 11 realizaron de forma exitosa la encuesta. Se uso el análisis documental de los Estados Financieros en periodos de 4 años para la variable toma de decisiones, donde se visualiza y analiza con ratios financieros la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

**4.2 Objetivo específico 1:** Identificar el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima 2021-2022.

*Tabla 2 - Nivel del Control Interno en una empresa fabricante de Autopartes*

<b>Variable / Dimensión</b>	<b>Nivel</b>	<b>ni</b>	<b>%</b>
<b>Control Interno</b>	Eficiente	1	9%
	Regular	4	36%
	Deficiente	6	55%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Eficiente	<b>2</b>	18%
	Regular	<b>3</b>	27%
	Deficiente	<b>6</b>	55%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Actividad de Control</b>	Eficiente	<b>3</b>	27%
	Regular	<b>3</b>	27%
	Deficiente	<b>5</b>	45%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Supervisión</b>	Eficiente	<b>1</b>	9%
	Regular	<b>4</b>	36%
	Deficiente	<b>6</b>	55%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Información y comunicación</b>	Eficiente	<b>3</b>	27%
	Regular	<b>2</b>	18%
	Deficiente	<b>6</b>	55%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>	Eficiente	<b>2</b>	18%
	Regular	<b>4</b>	36%
	Deficiente	<b>5</b>	45%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

Según la encuesta realizada como resultado la variable control tiene un nivel deficiente del 55%, la dimensión ambiente de control presento un nivel deficiente con 55%, la dimensión actividad de control arrojo un 45 % de nivel deficiente, la dimensión supervisión esta en nivel deficiente con 55%, la dimensión información y comunicación presenta el 55% y se encuentra deficiente y por último la dimensión evaluación de riesgos esta en nivel deficiente con un 45%

#### 4.3 Objetivo específico 2: Analizar la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima 2021-2022

##### A) Decisiones Económicas

*Tabla 3 - Decisiones Económicas de una empresa fabricante de autopartes*

<b>Decisiones Económicas</b>	Nivel	ni	%
	Eficiente	<b>1</b>	9%
	Regular	<b>6</b>	55%
	Deficiente	<b>4</b>	36%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

##### Interpretación

Según la encuesta realizada para la dimensión decisiones económicas nos arroja un resultado eficiente con 9%, regular con 55% y deficiente con 36%.

##### B) Decisiones Financieras

*Tabla 4 - Decisiones Financieras de una empresa fabricante de autopartes*

<b>Decisiones Financieras</b>	Nivel	ni	%
	Eficiente	<b>1</b>	9%
	Regular	<b>4</b>	36%
	Deficiente	<b>6</b>	55%
	<b>Total</b>	<b>11</b>	<b>100%</b>

##### Interpretación

Según la encuesta realizada para la dimensión decisiones financieras nos arroja un resultado eficiente con 9%, regular con 36% y deficiente con 55%.

### 4.3.1 Análisis de Ratios Financieros

#### A). Liquidez Corriente

Tabla 5 - Ratios Financieros de liquidez.

	2018	2019	2020	2021
<u>Activo Corriente</u>	425,576	587,540	207,470	683,020
<u>Pasivo Corriente</u>	1,240,530	1,395,595	776,779	1,274,857
<u>Activo Corriente</u>	0.34	0.42	0.27	0.54
<u>Pasivo Corriente</u>				

#### Interpretación

Según el análisis realizado como resultado del ratio de liquidez corriente por el año 2018 nos indica que la empresa tiene 0.34, esto quiere decir que no tiene la liquidez suficiente para poder asumir con los pasivos que tiene a corto plazo, Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 0.42 no se encuentra en la capacidad para afrontar deudas a corto plazo; también por el año 2020 tiene como resultado 0.27, por último el año 2021 por 0.54.

#### B). Prueba Acida

Tabla 6 - Prueba Acida

	2018	2019	2020	2021
<u>Act. Corriente – Inventario</u>	400,376	552,310	182,170	644770
<u>Pasivo Corriente</u>	1,240,530	1,395,595	776,779	1274857
<u>Act. Corriente – Inventario</u>	0.32	0.40	0.23	0.51
<u>Pasivo Corriente</u>				

## Interpretación

Según el análisis realizado como resultado del ratio de liquidez prueba acida por el año 2018 nos indica que la empresa tiene 0.32, esto quiere decir que no tiene la liquidez suficiente para poder asumir las deudas con sus proveedores, Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 0.40 no se encuentra en la capacidad para afrontar deudas a corto plazo; también por el año 2020 tiene como resultado 0.23, por último el año 2021 por 0.51, estos resultados muestra que la empresa no se encuentra con la capacidad de cubrir obligaciones financieras a corto plazo.

### C). Prueba Defensiva.

*Tabla 7 - Prueba Defensiva*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Caja y Bancos</u>	85,000	125,325	35125	225120
<u>Pasivo Corriente</u>	1,240,530	1,395,595	776779	1274857
<u>Caja y Bancos</u>	<b>0.07</b>	<b>0.09</b>	<b>0.05</b>	<b>0.18</b>
<u>Pasivo Corriente</u>				

## Interpretación

Según el análisis realizado como resultado del ratio de liquidez prueba defensiva por el año 2018 nos indica que la empresa tiene 0.07, esto quiere decir que no tiene la capacidad para poder cubrir con las obligaciones a corto plazo, Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 0.09 no se encuentra en la capacidad para afrontar deudas a corto plazo; también por el año 2020 tiene como resultado 0.05, por último el año 2021 por 0.18, estos resultados muestra que la empresa no se encuentra con la capacidad de cubrir obligaciones financieras a corto plazo.

Según el análisis realizado como resultado del ratio de liquidez capital de trabajo por el año 2018 nos indica que la empresa tiene S/ -814,954.00, esto quiere decir que no tiene la capacidad para poder cubrir con las obligaciones a corto plazo, Así mismo para el año 2019 la empresa tiene S/. -808,055.00 no se encuentra en la capacidad para afrontar deudas a corto plazo por ese ejercicio; también por el año 2020 tiene como resultado S/. 569,309.00, por último el año 2021 por S/. 591,837.00, estos resultados muestra que la empresa no se encuentra con la capacidad de cubrir obligaciones laborales, comerciales y financieras a corto plazo.

#### D). Rendimiento sobre la Inversión (ROA)

*Tabla 8 - Rendimiento Sobre la Inversión (ROA)*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Utilidad neta</u>	52,325	61,473	32,720	75,523
Activos	9,276,226	8,553,125	7,376,497	7,149,068
<u>Utilidad neta</u> <i>Activos</i>	0.56%	0.72%	0.44%	1.06%

#### **Interpretación**

Este ratio muestra un indicador de 1.06% de ganancia por cada sol invertido en el activo neto, para el año 2021, en el año 2020, se obtuvo el indicador de 0.44%, para el año 2019 se tuvo como indicador 0.72%, y para el año 2018 se obtuvo un indicador de 0.56%, en el 2020 hay una reducción según el indicador, debido a las pérdidas económicas y financieras por la crisis sanitaria a nivel mundial por el (COVID 19) y por resultado la empresa determino menor utilidad que el ejercicio al 2021.

#### E). Rendimiento sobre Capital (ROE)

*Tabla 9 - Rendimiento sobre Capital (ROE)*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Utilidad Neta</u>	52,325	61,423	32,720	75,523
Patrimonio	729,325	790,798	823,518	899,041
<u>Utilidad Neta</u>	7%	8%	4%	8%
Patrimonio				

### **Interpretación**

Según el análisis realizado como resultado del ratio de Rendimiento sobre Capital por el año 2018 nos muestra un 7%, esto quiere decir que los Accionistas tienen un rendimiento de 7% por cada 1 sol invertido, un ratio alto significa que los accionistas están obteniendo mayores beneficios por cada unidad monetaria invertida. Si el resultado fuese negativo esto implicaría que la rentabilidad de los socios es baja. Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 8%; también por el año 2020 tiene como resultado 4%, y por último el año 2021 por 8%.

### F). Margen de Utilidad Neta

*Tabla 10 - Margen de Utilidad Neta*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Utilidad Neta</u>	52,325	61,473	32,720	75,523
Ventas Netas	5,650,640	7,277,636	4,910,777	6,408,851
<u>Utilidad Neta</u>	0.01	0.01	0.01	0.01
Ventas Netas				

### **Interpretación**

Según el análisis realizado como resultado del ratio de Rentabilidad Margen de Utilidad Neta por el año 2018 nos indica que la empresa tiene S/. 0.01, esto quiere decir que por cada sol de ventas, la empresa gana netamente S/. 0.01., Así mismo para el año 2019 la empresa tiene S/. 0.01 no se encuentra en la capacidad para afrontar deudas

a corto plazo; también por el año 2020 tiene como resultado S/. 0.01, por último el año 2021 por S/. 0.01. Este ratio relaciona la utilidad neta con el nivel de ventas que tiene la empresa y mide las ganancias que obtiene por cada unidad monetaria vendida. Es una medida más exacta porque considera además los gastos operativos y financieros de la empresa.

#### G) Margen de Utilidad Bruta

*Tabla 11 - Margen de Utilidad Bruta*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Utilidad Bruta</u>	130,246	165,256	84,477	111,727
Ventas Netas	5,650,640	7,277,636	4,910,777	6,408,851
<u>Utilidad Bruta</u> Ventas Netas	<b>2.30%</b>	<b>2.27%</b>	<b>1.72%</b>	<b>1.74%</b>

#### Interpretación

Según el análisis realizado como resultado del ratio Financiero Margen de utilidad bruta por el año 2018 nos muestra un resultado de 2.30%, Nos indica que la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas es de 2.30%, podemos apreciar que se obtiene de utilidad bruta por cada unidad monetaria de ventas, después de haber incurrido en los costos de venta y producción. Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 2.27%; también por el año 2020 tiene como resultado 1.72%, y por último el año 2021 por 1.74%.

#### H) Margen de Utilidad Operativa

*Tabla 12 - Margen de Utilidad Operativa*

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<u>Utilidad Bruta</u>	16,177	30,006	19,247	36,571
Ventas Netas	5,650,640	7,277,636	4,910,777	6,408,851
<u>Utilidad Bruta</u>	<b>0.29%</b>	<b>0.41%</b>	<b>0.39%</b>	<b>0.57%</b>



---

## Ventas Netas

---

### Interpretación

Según el análisis realizado como resultado del ratio Financiero Margen de utilidad Operativa por el año 2018 nos muestra un resultado de 0.29%, Nos indica que la utilidad operativa de la empresa después de descontar los gastos administrativos y ventas es de 0.29% %. Así mismo para el año 2019 la empresa tiene 0.41%; también por el año 2020 tiene como resultado 0.39% y por último el 2021 por 0.57%

**4.4 Objetivo General:** Determinar el efecto del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima 2021-2022.

### A). Decisiones Financieras

*Tabla 13 - Financiamiento Bancario (Leasing Financiero) para incrementar las operaciones y abastecer las obligaciones comerciales (Maquinaria CNC Has)*

---

		<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>BBVA</b>	S/	1,575,000.00	S/ 2,520,000.00	S/ 315,000.00	S/ 3,150,000.00
Precio Un.	S/	315,000.00	S/ 315,000.00	S/ 315,000.00	S/ 315,000.00
Maqui Unid		5	8	1	10
15% interés	S/	236,250.00	S/ 378,000.00	S/ 47,250.00	S/ 472,500.00
<b>BCP</b>	S/	250,400.00	S/ 375,600.00	S/ -	S/ 250,400.00
Precio Un.	S/	125,200.00	S/ 125,200.00	S/ 125,200.00	S/ 125,200.00
Maqui Unid		2	3	0	2
12% interés	S/	30,048.00	S/ 45,072.00	S/ -	S/ 30,048.00

---

### Interpretación

Se realizó la adquisición de maquinarias de producción para abastecer a los clientes, en la decisión de inversión.

## B) Decisiones Económicas

Tabla 14 - Adquisición de materia prima para fabricar repuestos y tener stock

	2018	2019	2020	2021
<b>Aceros</b>	S/ 1,125,325.00	S/ 2,125,632.00	47%	S/ 3,525,963.00 85%
<b>Bronces</b>	S/ 825,325.00	S/ 925,325.00	11%	S/ 825,325.00 24%
<b>Aluminio</b>	S/ 325,623.00	S/ 425,632.00	23%	S/ 563,452.00 92%
<b>Bujía</b>	S/ 525,963.00	S/ 625,325.00	16%	S/ 425,325.00 71%
<b>Pines</b>	S/ 126,325.00	S/ 152,352.00	17%	S/ 125,325.00 24%

### Interpretación

Se realizó la adquisición de materiales que serán usados para el procesamiento y fabricación de repuestos.

## C) Análisis de Cuentas por cobrar

Tabla 15 - Análisis de Cuentas por Cobrar

Análisis de cuentas					
Cuentas por cobrar comercial terceros					
al 31 de diciembre					
(expresado en soles)					
Documento	Razón social clientes	Importe 2,018	Importe 2,019	Importe 2,020	Importe 2,021
<b>Facturas por cobrar</b>					
<b>20100079501</b>	Compañía de minas buenaventura SAA	32,000	35,500	12,200	40,500
<b>20551923755</b>	Apu Coropuna SRL	13,450	18,500	9,500	19,500
<b>20100123500</b>	Compañía minera Atacocha SAA	51,000	65,200	12,100	69,200
<b>20510704291</b>	Minera bateas SAC	32,000	45,250	15,600	50,250
<b>20492744833</b>	Milpo andina Perú SAC	35,600	65,200	18,600	70,200
<b>20100017572</b>	Sociedad minera el brocal SAA	18,600	25,135	15,135	30,135
<b>20209461481</b>	Empresa .de servicios. Mineros y Mant. Gral. SRL	25,300	22,500	13,450	27,885
<b>20600020022</b>	Compañía minera Kolpa SA	42,600	72,950	15,650	77,950

**250,550 350,235 112,235 385,620**

Se puede observar que las cobranzas no son de forma favorable, ya que las cobranzas en el 2020 por el tiempo de la pandemia (COVID 19), la empresa no pudo realizar las cobranzas correspondientes a los clientes, una de las decisiones fue reforzar el área de cobranzas y otorgar descuentos para poder así tener liquidez a corto plazo.

*Tabla 16 - Análisis Vertical al Estado de Resultados*

<b>Proveedores y Servicios Mineros Premium Eirl</b>								
<b>Estado de Resultados</b>								
<b>Al 31 de diciembre del 2018, 2019, 2020 Y 2021</b>								
<b>(Expresada en soles)</b>								
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
	S/	S/	S/	S/	%	%	%	%
Ventas netas	5,125,320	6,652,311	4,355,652	5,952,561	<b>90.70</b>	<b>91.41</b>	<b>88.70</b>	<b>92.88</b>
Otros Ingresos Operacionales	525,320	625,325	555,125	456,290	<b>9.30</b>	<b>8.59</b>	<b>11.30</b>	<b>7.12</b>
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>5,650,640</b>	<b>7,277,636</b>	<b>4,910,777</b>	<b>6,408,851</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>
Costo de Ventas - Materiales	(3,576,446)	(4,962,123)	(3,525,325)	(4,523,322)	-63.29	-68.18	-71.79	-70.58
Costo de Ventas - Mano de Obra	(887,300)	(874,807)	(725,325)	(825,469)	-15.70	-12.02	-14.77	-12.88
Costo de Ventas - Servicios	(903,225)	(950,125)	(450,325)	(635,974)	-15.98	-13.06	-9.17	-9.92
Costo de Ventas - Depreciación	(153,423)	(325,325)	(125,325)	(312,359)	-2.72	-4.47	-2.55	-4.87
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>130,246</b>	<b>165,256</b>	<b>84,477</b>	<b>111,727</b>	<b>2.30</b>	<b>2.27</b>	<b>1.72</b>	<b>1.74</b>
<b>Ingresos (gastos) operativos</b>								
Gastos administrativos	(114,069)	(135,250)	(65,230)	(75,156)	-2.02	-1.86	-1.33	-1.17
Gastos de ventas y distribución					0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total gastos operativos, neto</b>	<b>-114,069</b>	<b>-135,250</b>	<b>-65,230</b>	<b>-75,156</b>	<b>-2.02</b>	<b>-1.86</b>	<b>-1.33</b>	<b>-1.17</b>
<b>Utilidad operativa</b>	<b>16,177</b>	<b>30,006</b>	<b>19,247</b>	<b>36,571</b>	<b>0.29</b>	<b>0.41</b>	<b>0.39</b>	<b>0.57</b>
<b>Otros ingresos (gastos)</b>								
Ingresos financieros	12,919	15,200	7,200	18,300	0.23	0.21	0.15	0.29
Otros ingresos	8,158	3,417	5,200	6,952	0.14	0.05	0.11	0.11
Gastos financieros	(2,429)	(8,650)	(2,300)	(4,230)	-0.04	-0.12	-0.05	-0.07

Ganancia (Perdida) por diferencia de cambio	12,300	15,300	1,500	12,300	0.22	0.21	0.03	0.19
Ganancia (Perdida) por instrumento financiero	5,200	6,200	1,873	5,630	0.09	0.09	0.04	0.09
Gastos diversos <b>Total otros gastos, neto</b>	<b>36,148</b>	<b>31,467</b>	<b>13,473</b>	<b>38,952</b>	<b>0.64</b>	<b>0.43</b>	<b>0.27</b>	<b>0.61</b>
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>	<b>52,325</b>	<b>61,473</b>	<b>32,720</b>	<b>75,523</b>	<b>0.93</b>	<b>0.84</b>	<b>0.67</b>	<b>1.18</b>
<b>Impuesto a la renta</b>			0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Utilidad neta</b>	<b>52,325</b>	<b>61,473</b>	<b>32,720</b>	<b>75,523</b>	<b>0.93</b>	<b>0.84</b>	<b>0.67</b>	<b>1.18</b>

### Interpretación:

En el análisis Vertical de los estados de Resultados del periodo 2021 se aprecia que el costo de venta y la utilidad bruta son el 98.26% y 1.74% respectivamente de las ventas netas del periodo, los gastos administrativos son el 1.17 % respectivamente el cual deja a la utilidad operativa del 0.57% en relación a las ventas, se observa que los ingresos y gastos financieros son del 0.61% respectivamente dejando una utilidad antes de impuestos del 1.18%.

respecto a periodo 2020 se aprecia que el costo de venta y la utilidad bruta son el 98.28% y 1.72% respectivamente de las ventas netas del periodo, los gastos administrativos en 1.33% respectivamente el cual deja a la utilidad operativa del En el análisis horizontal de los estados de resultados del periodo 2021 se nota que las ventas tuvieron un incremento de 5.17% en comparación al periodo 2020 de igual manera respecto al costo de venta en un 146.64%, los gastos administrativos son de 13.21%, respectivamente en comparación al año 2020, respecto al total de otros gastos netos tuvo un incremento de 56.68% en comparación al 2020, obteniendo una utilidad de S/. 75,523. Según el análisis realizado, si existe implicancia entre el control interno y la toma de decisiones ya que si la empresa tiene un buen control interno entonces la empresa podrá tener mejores tomas de decisiones, con resultados positivos y progresivos de forma favorable.

Tabla 17 - Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera

<b>Proveedores y Servicios Mineros Premium Eirl</b>								
<b>Estado de Situación Financiera</b>								
<b>Al 31 de diciembre del 2018, 2019, 2020 Y 2021</b>								
<b>(Expresada en soles)</b>								
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Activo</b>	<b>S/.</b>	<b>S./</b>	<b>S/.</b>	<b>S./</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
<b>Activo corriente</b>								
<b>Efectivo y equivalente de efectivo</b>	85,000	125,325	35,120	225,120	0.92	1.47	0.48	3.15
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>	265,750	368,485	124,825	402,850	2.86	4.31	1.69	5.64
<b>Cuentas por cobrar accionistas, directores y ger.</b>	0		0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Cuentas por cobrar diversas - terceros</b>	12,200	13,200	8,200	13,600	0.13	0.15	0.11	0.19
<b>Servicios y otros contratados por anticipado</b>	1,300	2,800	520	3,200	0.01	0.03	0.01	0.04
<b>Estimacion de cobranza dudosa</b>			0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Inventarios</b>	25,200	35,230	25,300	38,250	0.27	0.41	0.34	0.54
<b>Producto terminado</b>	0	0			0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Materias primas</b>					0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Materias aux, suministros y repuestos</b>	0	0			0.00	0.00	0.00	0.00
					0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Otros activos corrientes</b>	36,126	42,500	13,500	0	0.39	0.50	0.18	0.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>425,576</b>	<b>587,540</b>	<b>207,465</b>	<b>683,020</b>	<b>4.59</b>	<b>6.87</b>	<b>2.81</b>	<b>9.55</b>
<b>Activo no Corriente</b>								
<b>Inm, Maq y Equipos en arrend. Finan. (neto de depr. acum)</b>	5,425,325	4,882,793	4,394,513	3,955,062	58.49	57.09	59.57	55.32
<b>Inm, Maq y Equipos (neto de depr. acum)</b>	3,425,325	3,082,793	2,774,513	2,497,062	36.93	36.04	37.61	34.93
<b>Activo Diferido</b>	0			13,924	0.00	0.00	0.00	0.19
<b>Total activo no Corriente</b>	<b>8,850,650</b>	<b>7,965,585</b>	<b>7,169,027</b>	<b>6,466,048</b>	<b>95.41</b>	<b>93.13</b>	<b>97.19</b>	<b>90.45</b>
<b>Total Activo</b>	<b>9,276,226</b>	<b>8,553,125</b>	<b>7,376,492</b>	<b>7,149,068</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

<b>Pasivo y patrimonio</b>								
<b>Pasivo corriente</b>								
<b>Trib. y aport, al sist. de pensiones y salud por pagar</b>	3,780	4,520	1,200	3,200	0.04	0.05	0.02	0.04
<b>Remuneraciones y participaciones por pagar</b>	18,000	25,500	12,500	21,000	0.19	0.30	0.17	0.29
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>	445,250	520,250	225,200	430,657	4.80	6.08	3.05	6.02
<b>Cuentas por pagar accionistas, directores y ger.</b>						0.00	0.00	0.00
<b>Cuentas por pagar diversas - terceros</b>	773,500	845,325	537,879	820,000	8.34	9.88	7.29	11.47
<b>Total Pasivo corriente</b>	<b>1,240,530</b>	<b>1,395,595</b>	<b>776,779</b>	<b>1,274,857</b>	<b>13.37</b>	<b>16.32</b>	<b>10.53</b>	<b>17.83</b>
<b>Pasivo no corriente</b>								
<b>Obligaciones financieras a largo plazo</b>	7,306,371	6,366,732	5,776,200	4,975,170	78.76	74.44	78.31	69.59
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>7,306,371</b>	<b>6,366,732</b>	<b>5,776,200</b>	<b>4,975,170</b>	<b>78.76</b>	<b>74.44</b>	<b>78.31</b>	<b>69.59</b>
<b>Total Pasivo</b>	<b>8,546,901</b>	<b>7,762,327</b>	<b>6,552,979</b>	<b>6,250,027</b>	<b>92.14</b>	<b>90.75</b>	<b>88.84</b>	<b>87.42</b>
<b>Patrimonio</b>								
<b>Capital</b>	125,000	125,000	125,000	125,000	1.35	1.46	1.69	1.75
<b>Reservas legales</b>					0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Resultados acumulados</b>	552,000	604,325	665,798	698,518	5.95	7.07	9.03	9.77
<b>Resultado del ejercicio</b>	52,325	61,473	32,720	75,523	0.56	0.72	0.44	1.06
<b>Total patrimonio</b>	<b>729,325</b>	<b>790,798</b>	<b>823,518</b>	<b>899,041</b>	<b>7.86</b>	<b>9.25</b>	<b>11.16</b>	<b>12.58</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>9,276,226</b>	<b>8,553,125</b>	<b>7,376,497</b>	<b>7,149,068</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>

#### Interpretación:

En el análisis vertical de los estados de situación financiera del periodo 2021 se refleja que las cuentas del activo corriente como los efectivo equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y los inventarios son el 3.15%, 5.64% y 0.54% del activo total y las cuentas del activo no corriente como Inm, Maq y Equipos en arrend. Finan. (neto de depr. acum) , Inm, Maq y Equipos (neto de depr. acum) son el 55.32% y 34.93%, en cuanto a las cuentas del pasivo corriente como cuentas por pagar comerciales diversos es el 6.02% ,11.47% y las cuenta del pasivo no corriente como las obligaciones financieras es del 69.59% del total pasivo y patrimonio, y en las cuentas

del patrimonio como el capital, resultados acumulados y resultado del ejercicio son el 1.75%, 9.77% y 1.06% del total pasivo y patrimonio.

Respecto al periodo 2020 se puede apreciar que las cuentas del activo corriente como las cuentas por cobrar, cuentas por cobrar comerciales y los inventarios son el 0.48%, 1.69% y 0.34 % del activo total y las cuentas del activo no corriente Inm, Maq y Equipos en arrend. Finan. (neto de depr. acum), Inm, Maq y Equipos (neto de depr. acum) son el 59.57% y 37.61%, en cuanto a las cuentas del pasivo corriente como cuentas por pagar comerciales es el 3.05% y las cuenta del pasivo no corriente como las obligaciones financieras es del 78.31% del total pasivo y patrimonio, y en las cuentas del patrimonio como el capital, resultados acumulados y resultado del ejercicio son el 1.69%, 9.03% y 0.44% del total pasivo y patrimonio.

Respecto al periodo 2019 se refleja que las cuentas del activo corriente como los es el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y los inventarios son el 1.47%, 4.31% y 0.41% del activo total y las cuentas del activo no corriente como Inm, Maq y Equipos en arrend. Finan. (neto de depr. acum), Inm, Maq y Equipos (neto de depr. acum) son el 57.09% y 36.04%, en cuanto a las cuentas del pasivo corriente como cuentas por pagar comerciales y terceros es el 6.08%, 9.88% y las cuenta del pasivo no corriente como las obligaciones financieras es del 74.44% del total pasivo y patrimonio, y en las cuentas del patrimonio como el capital, resultados acumulados y resultado del ejercicio son el 1.46%, 7.07% y 0.72% del total pasivo y patrimonio.

Por último el periodo 2018 se refleja que las cuentas del activo corriente como los es la Efectivo equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y los inventarios son el 0.92%, 2.86% y 0.27% del activo total y las cuentas del activo no corriente como Inm, Maq y Equipos en arrend. Finan. (neto de depr. acum), Inm, Maq y Equipos (neto de depr. acum) son el 58.49% y 36.93%, en cuanto a las cuentas del pasivo corriente como cuentas por pagar comerciales y terceros 4.80, 8.34% y las cuenta del pasivo no corriente como las obligaciones financieras es del 78.76% del total pasivo y patrimonio, y en las cuentas del patrimonio como el capital, resultados acumulados y resultado del ejercicio son el 1.35%, 5.95% y 0.56% del total pasivo y patrimonio.

## V. DISCUSIÓN

Considerando los objetivos establecidos anteriormente y después de haber realizado el análisis de los resultados obtenidos por los instrumentos usados, se describen las diferencias y fundamentos de las similitudes halladas. Como primer objetivo específico se consideró identificar el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima 2021-2022, en base a ello la teoría de López (2018) menciona que el control interno se constituye con la adopción de diferentes procesos que ayudan, que en todas las áreas, se tomen decisiones de uso operacional del control interno y externo donde se busca la transparencia de errores y fraudes en las organizaciones. El control interno es un apoyo instrumental para toda empresa. Ya que la responsabilidad corresponde a todo componente humano de la institución, la gestión empresarial se convierte en el reflejo del monitoreo imperante. Los supervisores de todos los niveles deben ser respaldados por controles aceptables (Espinoza et al., 2021). Según la teoría de Restrepo Et al. (2020) la gestión y el control del inventario son características cruciales para garantizar los segmentos financieros de las pequeñas y medianas empresas. Según la encuesta realizada como resultado la variable control tiene un nivel deficiente del 55%, la dimensión ambiente de control presento un nivel deficiente con 55%, la dimensión actividad de control arrojó un 45 % de nivel deficiente, la dimensión supervisión está en nivel deficiente con 55%, la dimensión información y comunicación presenta el 55% y se encuentra deficiente y por último la dimensión evaluación de riesgos está en nivel deficiente con un 45%. Se concuerda con López donde señala que se encontró que el control interno si tiene influencia en la toma de decisiones y por consiguiente tiene poca deficiencia al momento de decidir en las operaciones. Se concluyó que el control interno en las empresas, es positiva conociendo la importancia y operatividad del negocio. Estos resultados coinciden también con lo indicado por Portilla (2020) menciona que con la aplicación de un correcto control interno se beneficiara de forma efectiva y con los estándares de los procesos internos en las compañías, brindando lineamientos y controles que se necesitan para la realización de los procesos administrativos y financieros, donde la información trascendental para la organización se puedan no



solo evaluar los procesos sino también evaluar la efectividad, eficacia y eficiencia del mismo. De tal manera es fundamental implementar el control interno y poder brindar un apropiado soporte a las compañías con respecto a la evaluación y control de sus procesos.

Para el Segundo objetivo específico se estableció analizar la toma de decisiones en una empresa fabricante de autopartes Lima 2021-2022. La toma de decisiones está definida según Andrade (2021) menciona que en cuestión a decisiones se puede hablar de forma general por cada tipo ya que va depender cada uno por su tamaño ya que el proceso no es el mismo, como en las grandes empresas, donde las decisiones los toman por grupos y algunos de estos pueden ser decisiones según la necesidad de la empresa como decisiones de dirección, estratégicas, operativas, rutinarias o programadas, de riesgo, entre otros. Para la obtención de los resultados para este objetivo se analizaron los estados financieros de los años 2021, 2020, 2019 y 2018, de igual forma se aplicaron los diferentes ratios financieros, que se viene administrando de manera deficiente, esto se debe a que su capital de trabajo, presenta índices bajos e incluso negativos, se observa el 2018 un valor de S/. 814,954, el 2019 de S/.808,055, el 2020 de S/. 569,309 y el 2021 de S/. 591,837, respecto a la Liquidez corriente, presenta en el 2018 un porcentaje de 0,34, el 2019 de 0.42, el 2020 de 0.27 esto se debe que a la pandemia del COVID 19 resulto con una baja siendo desfavorable para muchas empresa y el 2021 de 0.54 el cual refleja una leve mejora pero no iguala el nivel de resultados que el 2019; respecto la Prueba acida presenta el 2018 un porcentaje de 0.32, el 2019 de 0.40, el 2020 de 0.23 y el 2021 de 0.51, este ratio tuvo la caída más significativa en el periodo 2020; respecto el Razón efectivo presenta el 2018 un porcentaje de 0.7, el 2019 de 0.9, el 2020 de 0.05 y el 2021 de 0.18, por lo general se ve una caída drástica en los ratios el periodo 2020 y una ligera recuperación el 2021. Este resultado coincide Paredes (2018), con el problema de no poder tomar una buena decisión es que se toman a la ligera las en las actividades en las empresas, ya que no tienen una idea generalizada y la labor común, esto repercute mucho en la empresa, no se miden los riesgos que estos puedan ocasionar, proporcionando resultados no favorables, esto afecta operativamente y financieramente a la empresa. Se demostró mediante el análisis de los ratios

financieros que la empresa presenta índices no favorables para la empresa ya que para el 2020 y 2021 la operatividad de la empresa no fue al 100% por el estado de emergencia por ende no hubo una buena planificación y se tomaron decisiones que afectaron la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo al objetivo general que fue determinar el efecto del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022. Según Estacio (2019) el control interno si tiene influencia en la toma de decisiones y por consiguiente tiene poca deficiencia al momento de decidir en las operaciones, por lo tanto el control interno en la toma de decisiones en las empresas es positiva conociendo la importancia y operatividad del negocio. Según los resultados obtenidos las cobranzas no son de forma favorable, ya que las cobranzas en el 2020 por el tiempo de la pandemia (COVID 19), la empresa no pudo realizarlas correctamente, una de las decisiones fue reforzar el área de cobranzas y otorgar descuentos para poder así tener liquidez a corto plazo. Según el análisis realizado, si existe implicancia entre el control interno y la toma de decisiones ya que si la empresa tiene un buen control interno entonces la empresa podrá tener mejores tomas de decisiones, con resultados positivos y progresivos de forma favorable. Las empresas en la actualidad deben estar bien ordenadas para los diferentes cambios que puedan suceder, como lo que paso en, la emergencia sanitaria del Covid 19, deben de salvaguardar económicamente para afrontar problemas futuros. Toda organización tiene como herramienta ciertos sistemas de control interno por áreas donde puede dar un resultado favorable como no, entonces si esta herramienta se usa con una buena asesoría, capacitaciones se tendrá un buen resultado en la organización. El control interno nos ayuda a mejorar la gestión operativa, administrativa y financiera, permite desarrollar habilidades muy favorables. El proceso de recepcionar información tiene un lineamiento para poder dar conformidad a la misma, se tiene que evaluar distintos filtros ya establecidos dentro de la organización, mediante estos serán aprobados y aceptados, dentro de esto enmarca el control interno para concluir distintos procesos.

En una Organización se maneja por distintas áreas, donde estas funcionan de forma favorable se podría decir con mucha eficiencia y eficacia cumpliendo los objetivos que tiene la empresa.

## VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el objetivo general y de acuerdo al análisis realizado, se concluye que las variables control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022 se relacionan directamente ya que el control interno afecta a la toma de decisiones, esto a su vez quiere decir que, si la empresa tiene un buen control, esta podrá tener mejores decisiones con las que se obtendrán resultados óptimos y eficientes.
2. Se identificó el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022, este arrojó un porcentaje de 55 % y está en un nivel deficiente y un porcentaje de 36% que indica que está en regular y en un nivel eficiente con 9%, lo que refleja que la empresa no está realizando correctamente el control interno en sus actividades ya que se pudo comprobar que los malos controles influenciaron en no realizar correctamente las cobranzas.
3. Se analizó la toma de decisiones de la empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022 aplicando ratios financieras, ratios de liquidez y ratios de rentabilidad, respecto a la liquidez presentó en el 2018 un índice de 0.34, para el año 2019 presentó 0.42 también por el año 2020 tiene un índice de 0.27, por último el año 2021 arrojó 0.54, esto quiere decir que no tiene la liquidez suficiente para poder asumir los pasivos que tiene a corto plazo. En cuanto al ROA muestra un indicador de 1.06% para el año 2021, en el año 2020 un indicador de 0.44%, para el año 2019 se obtuvo 0.72% y para el año 2018 se obtuvo un indicador de 0.56%.

## **VII. RECOMENDACIONES**

De acuerdo a los resultados mostrados anteriormente, se detallan las siguientes recomendaciones.

Se recomienda a la gerencia y personal administrativo de la empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022., que tengan un plan post control interno, pues de esta manera, los resultados serán de forma positiva en la parte económica y rentable, no estarían expuestos a tomar decisiones incorrectas, así no perjudicaría económicamente y rentablemente a la empresa.

Se recomienda también evaluar al personal de forma periódica para saber si cumplen de forma eficaz y correcta sus funciones, ya que con los resultados de la encuesta realizada muestran que su conocimiento es muy bajo y deficiente, esto con la finalidad de poder tener un buen manejo en el control interno en la empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.

De acuerdo al análisis realizado, se recomienda también que deben acatar las políticas y reglamentos de la empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022, ya que en la empresa no se toma importancia las funciones y jerarquías establecidas, esto perjudica los procesos dentro de las mismas. Ejecutar la supervisión de controles, revisar la información y los procesos de cada área y evaluar los resultados de cada uno para ver en qué área se necesita más capacitación e inducción de información.

## REFERENCIAS

- Andrade, M. (2021). *Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C.* [Tesis para la obtención de grado en contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/85737>
- Aguirre, P. C. (2017). Análisis para la implementación de un manual de control interno para mejorar los niveles de eficiencia operativa de una empresa. *Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*. 1(4), 254-265. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6732723>
- Albán, S. J., Poma, V. A., (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), 73-96 <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.es/books?id=taihAQAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Bernaldo, K. (2020). *El control interno y su incidencia en las obligaciones tributarias en la empresa Menorca Inversiones S.A.C, 2019*. Tesis de grado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática, Lima. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/239>
- Cáceres, JR. (2019). *Control interno y estados financieros en las empresas de fabricación y venta de calzado, Lima Metropolitana*. [Tesis de grado]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/63171>
- Campos, C. (2017). *El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas fabricantes de productos de plásticos, ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, 2017*. Tesis de licenciatura, Lima. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/16490>
- Carbajal Estrada, V. A. (2019). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial del Callao periodo 2017-2018. <http://repositorio.une.edu.pe/handle/UNE/3373>

- Calderón, A. I., & Jáuregui, K. (2017). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. *Revista de Investigación Universitaria*.  
<https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/riu/article/view/727>
- Contraloría General de la Republica. (2019). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú. <https://www.gob.pe/institucion/mincetur/informes-publicaciones/288300-marco-conceptual-del-sistema-de-control-interno>
- Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- COSO. (2013). *Comite de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Integrated Framework*.  
[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)
- Culquicondor, G. (2018). *Sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión de las cuentas por cobrar en la empresa comercial Ventura Pallets Export E.I.R.L. Piura, Perú*. <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/UNP/1398>
- Calderon, E. (2018). *Mejorar el control interno en el área de tesorería para incrementar la liquidez en una asociación*. Lima, Perú.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21948/Calder%c3%b3n%20Cucho%2c%20Elizabeth%20Maribel%28parcial%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Espinoza Cruz, M. A., Espinoza Gamboa, E. N., & Chumpitaz Caycho, H. E. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Esteban, M. (2015). *Control interno y competitividad organizacional* (Vols. 16, 194-213). Lumina. <https://search.proquest.com/docview/2369562274?accountid=37408>
- Estacio, MP. (2019). *El control interno y la toma de decisiones en las empresas dedicadas a la venta de lubricantes y repuestos para vehículos automotores en el distrito de Callería*. [Tesis de grado].  
<http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/1888>

- García Zambrano, X. L., Maldonado Pazmiño, H. O., Galarza Morales, C. E., & Grijalva Guerrero, G. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales Revista Multidisciplinaria De investigación*, 3(26), 14–27. <https://doi.org/10.31876/re.v3i26.456>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Huanca Supo, 2021 Control interno y la gestión de tesorería en la Empresa Wondfo E.I.R.L., 2021 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70466>
- López, 2018, p. 65) El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207360612018000200004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000200004)
- Lopez, M. (2018). *El sistema de control interno gubernamental Argentino en la visión del Diario Clarín*. Buenos Aires. [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1317\\_LopezMA.pdf](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-1317_LopezMA.pdf)
- Manosalvas, LR., Cartagena, ME., & Baque, LN. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com>
- Olesti Rayo, A. (2020). La supervisión y el control del presupuesto de la Unión Europea. *Revista de Derecho Comunitario Europeo*, (67), 797-831. <https://doi.org/10.18042/cepc/rdce.67.02>
- Paiva Acuña, F. J. (2013). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa cobros del norte S.A*. Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí. <https://repositoriosiidca.csuca.org/Record/RepoUNANM5910>
- Paredes, KJ. (2018). *Control interno de inventarios y la toma de decisiones en las empresas ferreteras del distrito de Ancón*. [Tesis de grado]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39082>

- Pari, 2021, Análisis financiero y su impacto en la toma de decisiones estratégicas en la Gerencia de Infraestructura del Gobierno Regional de Puno, 2021 <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/64752>
- Poma. V. R. (2020). Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las PYMES del distrito de Lima, 2018 (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/24823>
- Pelayo, C.M., Joya, A.R., Velázquez, N. J., Lepe, G. B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Revista Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2306-91552019000100001](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001)
- Portilla, JJ. (2021). *Control interno y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales en la empresa corporación PJ Entretenimiento SAC, Lima*. [Tesis de maestría]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/55579>
- Quinaluisa, (2018) El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO, *Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO* [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG. (2006). Normas de Control Interno. [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf)
- Ramos Espinoza, L. E., & Ulloa Rodríguez, R. L. (2019). *Control interno de activo fijo en empresas de servicios*. [https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN\\_ecb3bb7ba30049d59224fcb0fe4ae6b4](https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UUPN_ecb3bb7ba30049d59224fcb0fe4ae6b4)
- Ramos, L. E., & Ulloa, R. L. (2018). Control interno de activo fijo en empresas de servicios (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/21026>
- Resolución de Contraloría N°320-2006-CG. (2006). Normas de Control Interno. [http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf)
- Restrepo, M. C., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). El control interno



- de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, 18(2), 137-163.  
<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Serrano Carrion, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala, *Revista Espacios*, 39(03), 30-43  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMES in Peru]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas* 1(1), 9–13.  
<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Tiburcio, E. (2010). *Análisis del control interno para el mejoramiento de la auditoría interna de un despacho contable*. México.  
[https://repositorio.unam.mx/contenidos/analisis-del-control-interno-para-el-mejoramiento-de-la-auditoria-interna-de-un-despacho-contable-297150?c=EaYNqR&d=false&q=\\*&i=1&v=1&t=search\\_0&as=2](https://repositorio.unam.mx/contenidos/analisis-del-control-interno-para-el-mejoramiento-de-la-auditoria-interna-de-un-despacho-contable-297150?c=EaYNqR&d=false&q=*&i=1&v=1&t=search_0&as=2)
- Valenzuela, C., Cuesta, P., Collaguazo, W. y Pérez, K. (2020). Evaluación de la rentabilidad en el subsistema de operaciones como contribución al control interno empresarial. *Revista investigación operacional*, 41(5), 722-729.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85089011817&origin=resultlist&sort=plf-f&src=s&sid=ff5c5bac193070b090fdcb53679cf636&sot=b&sdt=b&sl=32&s=TITLE-ABS-KEY%28%22control+interno%22%29&relpos=2&citeCnt=0&searchTerm=>
- Valera Saavedra, J. P., Delgado Bardales, J. M. (2019). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092–1110. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.140](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.140)
- Vega-de la Cruz, Leudis Orlando; Nieves-Julbe, Any Flor (2016), Procedure for component Supervising and Monitoring management of the Internal Control, Cuba [Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control

Interno], *Ciencias Holguín*, 22(1), 50-68,  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=18154357700>

Xiang, M., Young, O., Fengpei., & Zhenyang., Z. (2022). The Effect of Internal Control on Green Innovation: Corporate Environmental Investment as a Mediator. Sustainability. Sustainability | Free Full-Text | The Effect of Internal Control on Green Innovation: Corporate Environmental Investment as a Mediator (mdpi.com)

## ANEXOS

### Anexo 1

#### Matriz de consistencia

Formulación de problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e instrumentos
¿Cuál es la implicancia del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022?	<p>Objetivo General: Determinar el efecto del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.</p> <p>Objetivos Específicos: Identificar el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022. Analizar de toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.</p>	<p>hipótesis general El control interno incide de manera directa en la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.</p>	<p>Técnica En el presente trabajo investigación se desarrolló la técnica de la encuesta porque ayudara aplicar interrogantes por cada personal de cada área para recolectar datos concretos para cada una de las nuestras variables.</p> <p>Instrumentos: Se usó como instrumento el cuestionario y Ficha de registro/ ficha de análisis documentario. Finalidad: Cuyo fin es determinar el nivel de eficiencia para las dimensiones ambiente de control Actividades de control Información y comunicación.</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	
De acuerdo al enfoque cuantitativo, se podrá desarrollar la investigación donde se desarrollará el efecto y las mejoras en la toma de decisiones en cuanto al control interno en la empresa Control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes, Lima, 2021 De diseño no experimental.	Se tomó como población a la empresa Proveedores y servicios Mineros Premium EIRL.	Variables	Dimensiones
		Control interno	Ambiente de control
			Actividades de control supervisión
			Información, comunicación
			Evaluación de riesgos
	Toma de decisiones	Decisiones de financiamiento	
Decisiones de inversión			
	Muestra: 11 colaboradores		

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	Son normas, métodos, procedimientos, manuales y políticas coordinadas que adoptan la más alta dirección – gobierno corporativo-, encaminado a proporcionar seguridad razonable (García et al., 2019).	Determina fortalezas y debilidades brindando sugerencias específicas de manera general que ayudara a reducir los peligros que puedan existir al no tener un buen manejo y control interno en la empresa. Así mismos el autor considera 5 dimensiones: ambiente de control, actividades de control, supervisión, información y comunicación, evaluación de riesgo acompañados de 10 indicadores (Carvajal, 2019, p. 57).	Ambiente de control  Actividades de control  Supervisión  Información y comunicación  Evaluación de riesgo	-Desarrollo transparente de las actividades. -Control de acciones disciplinarios dentro de la empresa -Competencias del personal. - separación de funciones -Controles de seguridad -Indicadores de desempeño laboral  -Autoevaluación del personal. -Existe archivos para la documentación. -Identificación de riesgos -Identificación de problemas	Ordinal
Toma de decisiones	Son situaciones tomadas de forma individual o colectiva en el ámbito financiero e inversión efectuadas de una posición analítica y proactiva (Olaz, 2018).	Se utilizó dos dimensiones en toma de decisiones basados en el financiamiento e inversión acompañado de dos indicadores propuestos por el autor Buenaventura (2016).	Decisiones de financiamiento  Decisiones de inversión	Ratios de liquidez  Ratios de rentabilidad	Razón

## **Anexo Nº 4 Instrumento de Recolección de Datos.**

Instrumento para evaluar el Control Interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes 2021-2022.

Lugar.....Fecha.....

Buenos días, me encuentro realizando mi proyecto de investigación en donde mi principal objetivo es determinar la implicancia del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022, por lo que se solicita responder las siguientes preguntas que se mantendrán de manera confidencial, muchas gracias.

### **Instrucciones:**

A continuación, se mostrarán cada pregunta y respuesta con una X donde considere según sea su propio criterio.

Para poder llenar de manera efectiva el presente cuestionario será leída de forma cuidadosamente el siguiente cuestionario no es necesario escribir su nombre, a raíz de la presente investigación la cual tiene como siguiente objetivo determinar el efecto del control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022

Identificar el nivel del control interno de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.

Analizar la toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes de Lima, 2021-2022.

Según la opinión personal marcar de forma voluntaria y efectiva las siguientes interrogantes, agregar que toda información es de forma anónima respetando los intereses de cada opinión en el presente cuestionario marcar con un aspa(x):

### Valoración de Alternativas.

CODIGO	CATEGORIA	NRO
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

#### AMBIENTE DE CONTROL

1 2 3 4 5

1. Considera Ud. Que los trabajadores de la empresa realizan correctamente las funciones establecidas.
2. Cree ud que el supervisor de cada área evalúa los controles de procedimientos para las mejoras de cada área.
3. Considera Ud. que el MOF de la empresa establece correctamente las responsabilidades de cada colaborador.
4. Cree Ud. que el salario de cada personal va acorde con el cargo y las funciones que desarrolla.
5. Considera que la administración de la empresa difunde correctamente la visión, misión, metas y objetivos estratégicos para la mejora de la empresa.

### **Actividad de control**

1. Cree ud que la empresa usa adecuadamente la aplicación de métodos para medir y corregir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.
2. Considera ud que en su área se tiene identificados los riesgos de trabajo.
3. Cree que la empresa establece acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.

### **Supervisión**

1. Considera ud que existe información blindada por alguna área para ser salvaguardada.
2. Cree que los procedimientos son supervisados de manera eficaz de forma progresiva.
3. Considera ud que los procesos que realiza cada colaborador se registran en algún documento evaluado.
4. Cree ud que su área de trabajo cuenta con procedimientos para poder evaluar el rendimiento de cada colaborador.
5. Considera ud que la empresa cuenta con algún archivo de control para poder medir y evaluar las salidas de dinero como viáticos y otros.

### **Información y Comunicación**

1. Cree ud que el reclutamiento del personal se da mediante algún proceso de evaluación.
2. Considera ud que en la empresa se tiene la documentación archivada y ordenada para poder revisarla.
3. Cree ud que la documentación que existe en la empresa ayuda de forma oportuna a los colaboradores en el rendimiento de sus funciones.

## Evaluación de riesgos

1. Considera que al implementar mejoras en el área, son evaluadas correctamente y se les realiza el seguimiento correspondiente.
2. Cree ud que las diferentes áreas de trabajo siguen procedimientos para verificar que todo este correcto.
3. Considera ud que los trabajos realizados son supervisados de manera adecuada.

## CUESTIONARIO SOBRE LA TOMA DE DECISIONES

### Decisiones Económicas

ITENS	1	2	3	4	5
-------	---	---	---	---	---

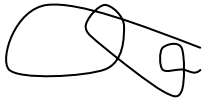
1. Se presentan informes a las áreas de forma periódica y de manera óptima.
2. Los colaboradores cumplen con los valores éticos y morales en la empresa.
3. Los empleados informan de manera inmediata de algún suceso económico en la empresa.
4. Se usan documentos adecuados para los ingresos
5. Se elabora flujos de caja para poder evaluar el rendimiento económico.
6. Los recibos de dinero que son emitidos 2. cuentan con foliación.



## **Decisiones financieras**

1. Las cuentas bancarias son apertura das bajo autorización de la gerencia.
2. La documentación que está acompañado al pago cumple con la autorización.
3. El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza.
4. Los giros o pagos realizados son identificados de forma correcta, debidamente acreditado.
5. Los gastos son controlados de forma adecuada según la operación.
6. Los comprobantes o medios bancarios son emitidos de forma responsable.
7. Los recibos de caja son emitidos de manera oportuna.
8. Las hojas de producción son entregadas en forma ordenada y en el momento oportuno.
9. Los documentos laborales son firmados de manera inmediata.

### Ficha de validación de juicio de experto

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	determinar el efecto del control interno y la toma de decisiones en los procesos administrativos y operativos de la empresa fabricante de autor partes de lima 2021-2022
Nombres y apellidos del experto	German Loayza pozo
Documento de identidad	DNI 06108472
Años de experiencia en el área	30
Máximo Grado Académico	CPCC
Nacionalidad	Peruana
Institución	U. N. FEDERICO VILLARREAL
Cargo	Contador
Número telefónico	914955390
Firma  <i>GLoayzaP.</i>	
Fecha	18 /11 / 2021

#### Validación de contenido de ficha de registro para la variable Control Interno

En la siguiente ficha de registro a continuación mediremos la toma de decisiones en la empresa fabricante de autopartes 2021-2022, con la finalidad de conocer el efecto en los ratios de la empresa en los ratios de los estados financieros y el análisis e interpretación de la misma.

Dimensiones	2021	2020	2019	2018
<b>Ratios financieros</b>				
Liquidez				
<b>Análisis e interpretación</b>				
Rentabilidad económica				

## FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de análisis documentario
Objetivo del instrumento	Evaluar y analizar la toma de decisiones empresa fabricante de autor partes de lima 2021-2022
Nombres y apellidos del experto	German Loayza pozo
Documento de identidad	DNI 06108472
Años de experiencia en el área	30
Máximo Grado Académico	CPCC
Nacionalidad	Peruana
Institución	U. N. FEDERICO VILLARREAL
Cargo	Contador
Número telefónico	914955390
Firma <i>GLoayzaP.</i>	
Fecha	18 /11 / 2021

## ANEXO 08: Autorización de uso de información

### AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo.....Julio Carpio Poma.....  
(Nombre del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)  
identificado con DNI ..... en mi calidad de \*.....Gerente General.....  
(Nombre del puesto del representante legal o persona facultada en permitir el uso de datos)  
del área de.....Operaciones.....  
(Nombre del área de la empresa)  
de la empresa .....Proveedores y Servicios Mineros Premium Eirl.....  
(Nombre de la empresa)  
con R.U.C N° 20550705550....., ubicada en la ciudad de .....Mz Z lote 14 SMP-  
LIMA.....

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al señor(a, ita.)...Santos Gamarra Jaime.....  
(Nombre completo del o los estudiantes)  
Identificado(s) con DNI N° 48435194, de la (x)Carrera profesional Contabilidad, para que utilice  
la siguiente información de la empresa:  
.....Estados Financieros, Control de entregas a rendir, Control de reembolsos, Cuadros de  
planilla, Datos e información de personal Administrativo y operativo, encuestas ak  
personal.....  
(Detallar la información a entregar)  
con la finalidad de que pueda desarrollar su ( )Trabajo de investigación, ( )Tesis, para optar al  
grado de ( )Bachiller, o ( x )Titulo Profesional.

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.

- (X) Mantener en Reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o  
(X) Mencionar el nombre de la empresa.

PSM PREMIUM E.I.R.L.  
Julio César Carpio Poma  
Gerente General  
Firma y sello del Representante Legal  
DNI:

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.

Santos Gamarra Jaime  
Firma del Estudiante  
DNI: 48435194



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA, 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: "Control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes, Lima, 2021-2022", cuyo autor es SANTOS GAMARRA JAIME, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28.00%, 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, 17 de Julio del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA <b>DNI:</b> 17995554 <b>ORCID:</b> 0000-0003-2721-2698	Firmado electrónicamente por: CALVANAPONFA el 17-07-2022 14:35:16

Código documento Trilce: TRI - 0349081