



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

“Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa  
Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021”

**AUTORA:**

Andrade Lara, Magriel Geraldine (orcid.org/0000-0001-6449-7421)

**ASESOR:**

Dr. Costilla Castillo Pedro Constante (orcid.org/0000-0002-1727-9883)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

CUIDAD FILIAL – PERÚ 2021

## **DEDICATORIA**

A mis padres, mis hermanos, esposo e hija por su amor, paciencia y apoyo incondicional, por la motivación constante de crecer día a día como profesional y porque gracias a ellos estoy culminando una etapa importante en mi vida.

### **AGRADECIMIENTO**

A Dios por bendecirme, guiarme a lo largo de mis estudios universitarios y por ser quien no me dejaba derribarme frente a las adversidades que la vida te pone en el camino.

Gracias a mi familia por la confianza que tuvieron en mí.

Gracias a mi asesor Pedro Costilla por sus conocimientos brindados para realizar mi trabajo de investigación.

<b>Índice de contenido</b>	
<b>DEDICATORIA</b> .....	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iii
<b>Índice de tablas</b> .....	v
<b>Índice de figuras</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	1
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	3
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	13
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2 Variables y operacionalización .....	14
3.3 Población muestra y muestreo .....	15
<b>3.3.1 Población</b> .....	15
<b>3.3.2 Muestra</b> .....	15
<b>3.3.3 Muestreo</b> .....	16
<b>3.3.4 Unidad de análisis</b> .....	16
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5 Validez y confiabilidad .....	17
3.6 Procedimientos .....	20
3.7 Método de análisis de datos .....	21
3.8 Aspectos éticos .....	21
<b>IV. RESULTADOS</b> .....	22
4.1. Frecuencias .....	22
4.2. Análisis de correlación de Rho de Spearman .....	31
4.2.1. Hipótesis General .....	32
4.2.2. Hipótesis Específica .....	33
4.2.3. Hipótesis Específica .....	34
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	36
<b>VI. CONCLUSIÓN</b> .....	40
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	41
<b>REFERENCIAS</b> .....	42

**Índice de tablas**

	Pág.
Tabla N° 1: Validación del informe	19
Tabla N° 2: Escala de valores para determinar la confiabilidad	19
Tabla N° 3: Resumen de procesamiento de datos, variable independiente	20
Tabla N° 4: Estadística de fiabilidad	20
Tabla N° 5: Resumen de procesamiento de datos, variable dependiente	20
Tabla N° 6: Estadística de fiabilidad	20
Tabla N° 7: Resumen de procesamiento de datos, cuestionario	21
Tabla N° 8: Estadística de fiabilidad	21
Tabla N° 9: Variable independiente – Control interno	23
Tabla N° 10: Variable dependiente – Toma de decisiones	24
Tabla N° 11: Dimensión 1: Visión Sistemática	25
Tabla N° 12: Dimensión 2: Sistema de Control Interno (SCI)	26
Tabla N° 13: Dimensión 3: Normativa	27
Tabla N° 14: Dimensión 4: Ética	28
Tabla N° 15: Dimensión 5: Tipos de decisiones	29
Tabla N° 16: Dimensión 6: Enfoque empresarial	30
Tabla N° 17: Valores Críticos de Correlación de Spearman	31
Tabla N° 18: Correlaciones	32
Tabla N° 19: Correlaciones	34
Tabla N° 20: Correlaciones	35

## Índice de figuras

	Pág.
Figura N° 1: Componentes del Control Interno	8
Figura N° 2: Pasos para Tomar Decisiones	13
Figura N° 3: Método Científico	14
Figura N° 4: Variable control interno (Agrupada)	23
Figura N° 5. Variable Toma de decisiones	24
Figura N° 6: Dimensión 1: Visión Sistemática	25
Figura N° 7: Dimensión 2: Sistema de Control Interno (SCI)	26
Figura N° 8: Dimensión 3: Normativa	27
Figura N° 9: Dimensión 4: Ética	28
Figura N° 10: Dimensión 5: Tipos de decisiones	29
Figura N° 11: Dimensión 6: Enfoque empresarial	30

## RESUMEN

El objetivo del presente informe de investigación es determinar cómo impacta el **control interno** en la **toma de decisiones** de la empresa Industrias Fhavel S.A.C"; así como determinar cómo el control interno impacta en su **ética** y, por último, determinar cómo los **tipos de decisiones** impacta en su **enfoque empresarial**.

El estudio del informe estuvo basado en una investigación básica. Pues para el presente trabajo, se adaptó un diseño cuasi experimental, puesto que los sujetos de estudio, no fueron seleccionados al azar, porque se consideró como un factor no muy relevante en la investigación.

Siendo así la población de 125 personas, entre trabajadores y proveedores, obteniendo un muestreo de 50 personas.

Cabe resaltar que, para la elaboración de la metodología del presente informe, se aplicó como técnica de recolección de datos, la encuesta y el cuestionario como herramienta de recolección.

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Siendo esta una gran herramienta en contra de los **fraudes contables** y los **Sistemas de Control Interno (SCI)** implementados siguiendo el **informe COSO**.

Por otro lado, las decisiones pueden ser temas a considerar dentro de lo que concierne el control interno, así como, la conducta de los encargados del control interno dentro de una empresa.

Es por ello que, en la toma de decisiones se hace empleo de un **buen juicio**, he de allí que nace su importancia, pues, nos sugiere que una incertidumbre o situación es valorada y considerada profundamente correcta.

Por añadidura, se puede decir que, decidir correcta y adecuadamente hechos relevantes, son de los desafíos más difíciles y arriesgados, a los que se enfrentan las personas.

De estas dependerá en gran parte de nuestro **crecimiento personal y emocional**, y el de otras personas.

Se puede concluir que, el control interno impacta en la estabilidad de las empresas, así como en su ética, toma de decisiones y el modelo de enfoque que tiene una empresa, respecto a su área de trabajo en las empresas.

#### **PALBRAS CLAVE:**

□ **Control interno** □ **Toma de decisiones** □ **Ética** □ **Tipos de decisiones** □ **Enfoque empresarial** □ **Fraudes contables** □ **Sistemas de control interno (SCI)** □ **Informe coso** □ **Buen juicio** □ **Crecimiento personal y emocional**

## ABSTRACT

The objective of this research report is to determine how **internal control** impacts **decision-making** in the company Fhavel Industries S.A.C "; as well as determining how internal control impacts your **ethics** and, finally, determining how **the types of decisions** impact your **business approach**.

The study of the report was based on basic research. Well, for the present work, a quasi-experimental design was adapted, since the study subjects were not randomly selected, because it was considered as a not very relevant factor in the research.

Thus, the population of 125 people, between workers and suppliers, obtaining a sample of 50 people.

It should be noted that, for the preparation of the methodology of this report, the survey and the questionnaire were applied as a data collection technique as a collection tool.

Internal control has been recognized as a tool for the management of all types of organization to obtain reasonable assurance for the fulfillment of its institutional objectives and to be able to report on its management to the people interested in it.

Being this a great tool against **accounting fraud** and **Internal Control Systems (ICS)** implemented following **the COSO report**.

On the other hand, decisions can be issues to consider within what concerns internal control as well as the conduct of those in charge of internal control within a company.

That is why, in decision-making, good judgment is used, hence its importance is born, since it suggests that an uncertainty or situation is valued and considered deeply correct.

In addition, it can be said that **correctly and adequately deciding** relevant facts are one of the most difficult and risky challenges that people face.

These will largely depend on our **personal and emotional growth**, and that of other people.

It can be concluded that internal control impacts the stability of companies, as well as their ethics, decision-making and the approach model that a company has, regarding its work area in companies.

**KEY WORDS:**

□ **Internal control** □ **Decision-making** □ **The types of decisions** □ **Business approach** □ **Accounting fraud** □ **Internal Control systems (ICS)** □ **The COSO report** □ **Correctly and adequately deciding** □ **Personal and emotional growth**

## I. INTRODUCCIÓN

“El primero y peor de todos los fraudes es engañarse a sí mismo.” dice Philip James Bailey, que, adaptándolo a la situación en cuestión, en el presente trabajo, se podría interpretar como:

“Si tienes una empresa, al no llevar un control interno, lo más probable es que tú mismo estés causando un delito en contra tuya, porque eres cómplice de un fraude dentro de tu empresa, porque le estás quitando la oportunidad, a tu empresa de hacerse mucho más grande de lo que hoy en día es.”

Y lamentablemente, casos como estos hay muchos. Pues en el Perú existen empresas que, para ellos, no llevar un control interno es saludable para el crecimiento de estas. Sin embargo, eso no es así.

Para el blog de Perspectivas EY Peru (2016). “Hoy por hoy existen retos que intensifican la inquietud de los gerentes y directivos respecto de su aptitud para poder estimar el rendimiento operacional en la empresa y eludir fraudes para la empresa. Por tal razón, el proceso de un óptimo control interno resulta clave para los líderes empresariales”.

Para comprender el valor del control interno en las organizaciones, conviene comenzar por comprender el objetivo de este.

Según Deloitte. “Mantiene a buen recaudo los recursos de la compañía, evitando así, posibles pérdidas por fraude o negligencia, así como identificar las desviaciones que se presenten en la compañía y logren perjudicar al cumplimiento de los objetivos”.

Alrededor del mundo, el modelo de control interno COSO, suelen ser aplicados en la mayoría de prácticas de auditorías.

El modelo COSO define:

“El control interno, es un proceso, que, con anterioridad, es postulado por la junta directiva, la administración y algunos otros empleados de la empresa, cuya función se centra en brindar estabilidad legítima para lograr los siguientes objetivos: eficiencia y efectividad operativa, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y otras restricciones” (Committee of Sponsoring Organizations of the treadway commission, 2004).

Asimismo, cabe mencionar, que el control interno adhiere un valor agregado a la gestión, cuando se salvaguardan los medios de futuros posibles riesgos, también se asegura la evaluación de la Administración de la empresa o compañía, se consolida la ocasión, fiabilidad y estabilidad del informe, se establecen y ejecutan métodos para evitar riesgos y fraudes, se fomenta que el sistema se haga de mecanismos de verificación y evaluación, se vela porque se lleve a cabo los procedimientos de organización, se consigue la incorporación a la norma tanto dentro como fuera de la empresa, se promueve la cultura de autocontrol mediante la consolidación de experiencias, instrumentos y métodos que hagan posible la investigación a fondo y análisis autónomo en la dirección particular de los funcionarios, entre otros.

Este problema se aplica a la empresa en cuestión. Pues, la empresa Industrias Fhavel S.A.C., no lleva un control interno desde que fue creada, hace 5 años, no ha sido sometida algún control.

El presente informe de investigación se sustentó con el fin de estimar el control interno de una empresa, es posible que afecte en las decisiones del centro, como el hacer una compra u otro aspecto similar.

Además, se busca mejorar la atención entre el mismo personal que labora en la empresa con el fin de brindar una atención de calidad a los clientes, de tal forma que se mejore la imagen de la empresa.

Siendo totalmente viable, porque se cuenta con los requerimientos de economía, humanos y de fuentes de información necesarios para llevar a cabo la investigación.

Y, por último, también lograr que la empresa Industrias Fhavel S.A.C., empiece a llevar un control interno para mejorar sus decisiones.

Lo que nos lleva al problema de este informe de investigación:

¿De qué manera impacta el control interno en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C.?

Y se fija como objetivo general:

Determinar cómo impacta el control interno en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C.”

Y como objetivos específicos

Determinar como el control interno impacta en la ética de la empresa “Industrial Fhavel S.A.C.”

Determinar cómo los tipos de decisiones impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrial Fhavel S.A.C.”

## **II. MARCO TEÓRICO**

El contexto en el que viven las compañías, evolucionan cada vez más, en su actualización, en su crecimiento y en la optimización de sus recursos y los métodos en sus convenios o tratos, siendo esto resultado de la universalización de la economía, de la cultura, de la ciencia y la tecnología; procurando que la alta gerencia o los autores causantes del manejo de las compañías nacionales y particulares, adquieran métodos para dirigir la acción, seguidas de una cadena de sistemas y metodologías que aseguren una óptima dirección corporativa, competente y certera, en la instauración de un eficiente sistema de control interno (Meléndez, 2016).

Según Wikipedia, para la rama de administración empresarial, el control interno se define como “grupo de sectores funcionales dentro de una compañía y de actividades esenciales en la comunicación y el control en el interior de la compañía”.

Asimismo, Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), en su artículo, definen al control interno como:

El control interno ha sido distinguido como una herramienta que permite direccionar a que todo tipo de organización, garantice una certeza legítima sobre el logro de los propósitos empresariales y poder comunicar acerca del desempeño de la gestión, a las personas inclinadas hacia ella.

Y hoy en día, al control interno se le ha definido de varias formas, puesto que es de suma importancia y un tema muy controversial.

Por ejemplo, cuando se habla de control interno, se puede recordar a la famosa teoría de Holmes, en el año 1987, “el control interno es el deber de la dirección general, que lleva como objeto, defender y conservar las acciones de la empresa, eludir desembolsos innecesarios y brindar la confianza de que no se realizarán responsabilidades sin consentimiento”.

Para Zelio Cahuapasa (2018), se refirió que el control interno y sistema de control interno, estarán siempre relacionados dentro de un mismo concepto. En tal

instancia, se puede decir que el concepto de “Sistema de Control Interno” sólo ha sido formalizada por la Contraloría General, la cual conserva cierta semejanza con la definición que brinda el INTOSAI en el año 2004; respecto al control interno.

De igual manera, Bazalar, 2012, nos dijo que:

Este proceso integral, en sí mismo es una gran herramienta en contra de los fraudes contables y los Sistemas de Control Interno (SCI) implementados siguiendo el informe COSO; *precisamente se integran tópicos que se vinculan con los controles previos, simultaneo y próximo; no obstante, no podemos perder de vista que el Control Interno además ofrece otro gama de beneficios.*

Por su parte, Whittington en el año 2000, dictaminó que:

El control, es parte de la gestión, es decir, se encuentra dentro de este proceso, por el hecho de que no es un diferente complemento. El control se ejecuta sobre algo. Ese algo lo instituye la idealización y el plan para llevar a cabo de las acciones de la institución. El control puede ser interno o externo. En una u otra situación se vale de 2 herramientas fundamentales, como los son la auditoría interna y auditoría externa (pp. 22).

De acuerdo a la RAE (Real Academia Española), se estimó que la expresión “control”, contiene dos acepciones:

- \* Inspección, fiscalización, intervención; y,
- \* Dominio, mando, preponderancia.

El primer criterio se asociaría con la auditoría; la siguiente acepción acerca de dominio o mando, se definiría con más exactitud al control interno empresarial (Meléndez, 2016)

Cuando hablamos de control interno, también se habla de lo que es el informe COSO.

Pues, Meléndez, nos asegura que el informe COSO proporciona la perspectiva de una estructura para entender el control interno, que puede ayudar a cualquier entidad a conseguir sus objetivos en sus operaciones y en la economía, evitando la pérdida de recursos.

Además, la Contraloría General (2006), definió que:

El SCI, comprende un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, estándares, registros, organizaciones, procesos y metodologías; incluso las actitudes de las autoridades y empleados, planificados en cada agencia estatal para lograr secuencialmente los siguientes objetivos: a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta; b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos; c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones; d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; f) Promover el cumplimiento de funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.” (Ley N° 28716, 2006, Art. 3° y 4°). De esta forma, gracias a cada uno de estos objetivos se va a estimular la prevención, detección y corrección de errores y riesgos dentro de una empresa. Esta es una de las razones por las que el control interno es considerado como pieza fundamental en las corporaciones, empresas, etc., para que alcancen sus mejores resultados, prevenir el derroche de recursos y lograr un enfoque hacia esfuerzos en las áreas y responsabilidades estratégicas para hacer crecer el negocio.

Por ello, es importante tener conocimiento a profundidad de lo que significa el control interno. Bien, pues, esta variable de investigación se divide en 3 tipos,

control interno preventivo, control interno correctivo y control interno de detección.

Es así como el control interno preventivo, hace referencia a su nombre, pues su objetivo es prevenir a las empresas de los posibles fraudes y/o riesgos de error durante alguna gestión. Por tal motivo, siempre es importante que todos los trabajadores tengan en cuenta la visión y misión de la empresa, porque de tal forma, se podrá establecer un código de conducta, donde todas y todos, sabrán cuáles son las reglas para la prosperidad del negocio. Así como es importante que cada uno tenga clara cada responsabilidad que se le encomienda. Y así como se hace hincapiés en los trabajadores, también se debe de mantener ese margen de respeto y responsabilidad con los proveedores, colaboradores y clientes. También se puede hacer uso de softwares para cumplir con esta tarea. Además, el control preventivo no siempre es eficaz.

Por tal razón, se debe considerar un control de **detección**. Pues, este control nos ayudará a corregir, lo que anteriormente no se tomó en cuenta. Logrando así que las irregularidades en las conciliaciones, inventarios, registros y obligaciones fiscales, se puedan identificar y corregirlos. Esta acción correctiva, puede ayudar a evitar posibles daños como pérdida de activos, recursos e incumplimientos de políticas. Estas acciones pueden ser asistidas por algunos softwares, que podrán alertar a la empresa de estos posibles daños. Este control se puede enfocar desde: 1) Supervisión; 2) Revisión de registros; 3) Auditorías de sistemas; 4) Archivos comprobadores de integridad.

Debido a la detección de algunas irregularidades, es importante que se tome acción para corregirlos. Y es aquí donde entra a tallar el control interno **correctivo**.

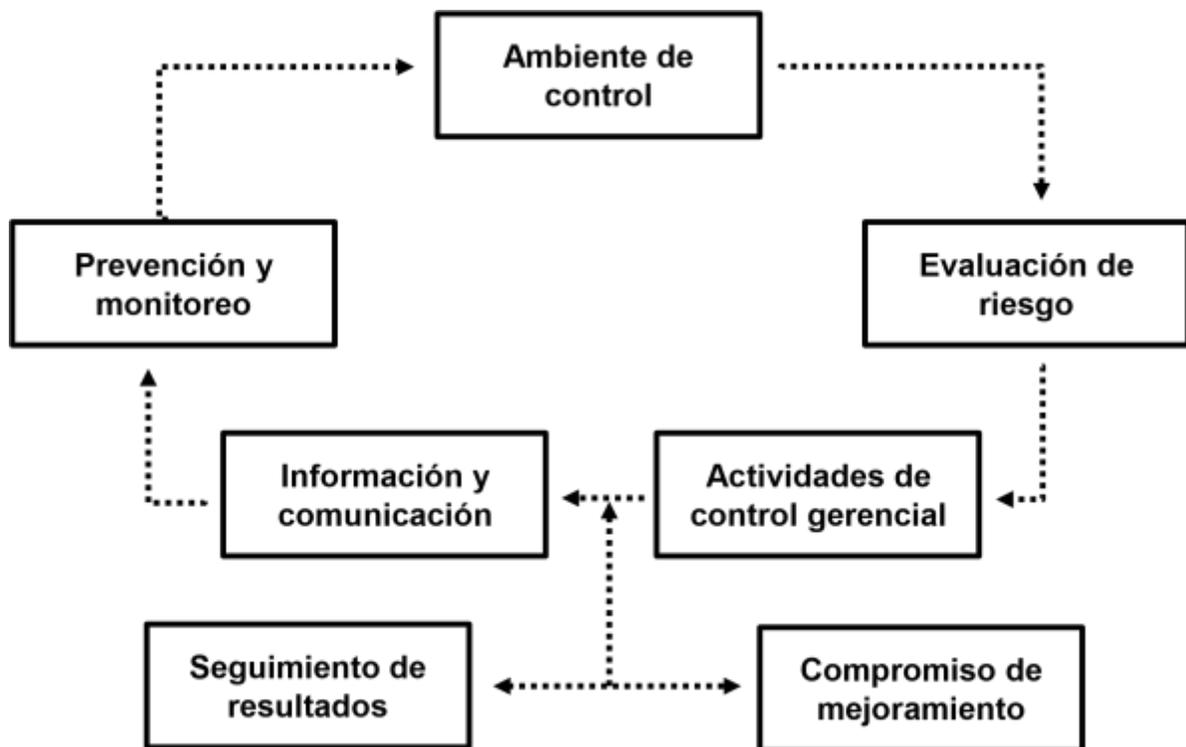
Este control, como su nombre lo dice, va a corregir aquellas acciones no deseadas, donde se ofrecerá soluciones y establecerá nuevas medidas para

evitar errores. Donde una de las estrategias debe estar enfocada en monitorear constantemente aquellas áreas que resultaron afectadas, para que no se vuelva a presentar otro tipo de irregularidad similar.

Entonces, estos 3 tipos, más allá de ser “tipos”, son pasos que hacer para poder llevar un control interno adecuado en las empresas.

Por otro lado, el control interno consiste de 5 elementos, entre ellos el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las diligencias de control, las telecomunicaciones y el monitoreo; que se relacionan entre ellos mismo y resultan inherentes al modelo de gestión empresarial. Estos componentes sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

Figura N°1: Componentes del Control Interno



Dichos elementos se homogenizan entre sí durante el transcurso de gestión e intervienen en diferentes grados de efectividad y eficacia; los que autorizan que los dirigentes se posicionen en el rango de asesores de los sistemas de

control, mientras que los directivos, quienes son los verdaderos ejecutivos, se ubiquen como los autores del sistema de control, con el objetivo de fortificarlo y poder guiar los esfuerzos hacia el cumplimiento de sus fines. (Bazalar, 2012)

Por otro lado, como variable de investigación se encuentra en cuestión la toma de decisiones.

La Rae (2020) define a la palabra “decisión” como: “1) Determinación, resolución que se toma o se da en una cosa dudosa; 2) Firmeza de carácter” (p.).

Acercas de la primera acepción, se puede decir que, contextualizándola a la situación en cuestión, las decisiones pueden ser temas a considerar dentro de lo que concierne el control interno. Y la segunda acepción hace referencia a la conducta de los encargados del control interno dentro de una empresa.

Bien, entonces, la toma de decisiones se toma en cuenta dentro del control interno en las empresas, donde, se debe tener la conducta adecuada, para decidir lo correcto.

Es por ello que, en la toma de decisiones se hace empleo de un buen juicio, he de allí que nace su importancia, pues, nos sugiere que una incertidumbre o situación es valorada y considerada profundamente correcta, de tal modo que se logre escoger el mejor procedimiento a practicar según las respectivas opciones y cálculos.

Asimismo, se estima como pieza fundamental del proceso de lluvia de ideas una vez que ya se sabe una posibilidad y un objetivo. En el centro de la planificación está el desarrollo de tomar decisiones.

Así, en este contexto, el transcurso que dirige a la toma de decisiones se puede visibilizar del siguiente modo: Desarrollo de una premisa Identificar propuestas.

Evaluar opciones según el objetivo deseado.

Elegir una opción, significa, decidir una oportunidad. (Google Sites, 2021)

Cabe resaltar que, decidir correcta y adecuadamente hechos relevantes, son de los desafíos más difíciles y arriesgados, a los que se enfrentan las personas. De estas dependerá en gran parte de nuestro crecimiento personal y emocional, y el de otras personas. Se suele decir que no existe peor decisión que aquella que no decidimos.

Muy a menudo, las decisiones importantes, se toman con un conocimiento muy limitado, escasa meditación y el diálogo menos explícito, y esto disminuye los frutos obtenidos y el crecimiento personal, logrando frustración y pensamientos de negatividad que se podían evitar.

Es así que las decisiones informadas y razonadas, previamente; y en el instante apropiado, son fundamentales para el crecimiento personal y para ser más maduros, responsables y felices. Saber a detalle en que se basan, y lo que en realidad involucran nuestras decisiones, es una proyección a futuro fundamental que todos deberíamos tener y poder alcanzar. (“Importancia de las decisiones | Dontknow,” 2013)

Por lo general, las decisiones siempre están en nuestro entorno, y, a veces, decidimos de forma emocional, a veces, racional.

Sin embargo, a nivel empresarial, estas decisiones, se tienen que hacer de forma racional, porque se tiene que hacer uso de la inteligencia analítica

sopesando los pros y los contras de una forma selectiva y eficaz. Se podría

decir que es un sistema lógico y calculador.

Por otro lado, las decisiones emocionales, no suelen favorecer a los contextos empresariales.

Si bien es cierto, no todas las decisiones son fáciles de razonar y sopesar. Es por ello que estas nos pueden causar estrés, o “procrastinarían de la toma de decisiones”. Esto se debe en gran medida a que la mayoría de veces tanto las empresas como las personas, se enfrentan a dilemas que conllevan una gran carga emocional. Por ejemplo, cuando algún personal de la empresa, al que se le considera, prácticamente como pieza fundamental de esta, termina cometiendo un fraude, tal vez, llevándola prácticamente a la quiebra.

La toma de decisiones es muy compleja, tanto así, que las personas inconscientemente generan una especie de vía rápida, para la toma de decisiones. A esto se le llama, *el afecto heurístico*.

Este consiste en el valor, sea positivo o negativo, que consentimos inconscientemente a los estímulos sobre los que tenemos que decidir.

*“Mientras más valor positivo otorgamos al estímulo, nos focalizamos en los beneficios y minimizamos los riesgos que la toma de decisiones acarrea”* (Shaffir,1993).

Felizmente, relativizar el tiempo se considera un método eficaz al momento de tomar decisiones. A esto se le conoce como técnica del 10 - 10 - 10. No es la única técnica que existe. Sin embargo, favorecerá a las decisiones que hace la empresa con respecto al desafío y/o incongruencias que se encuentran durante el proceso del control interno.

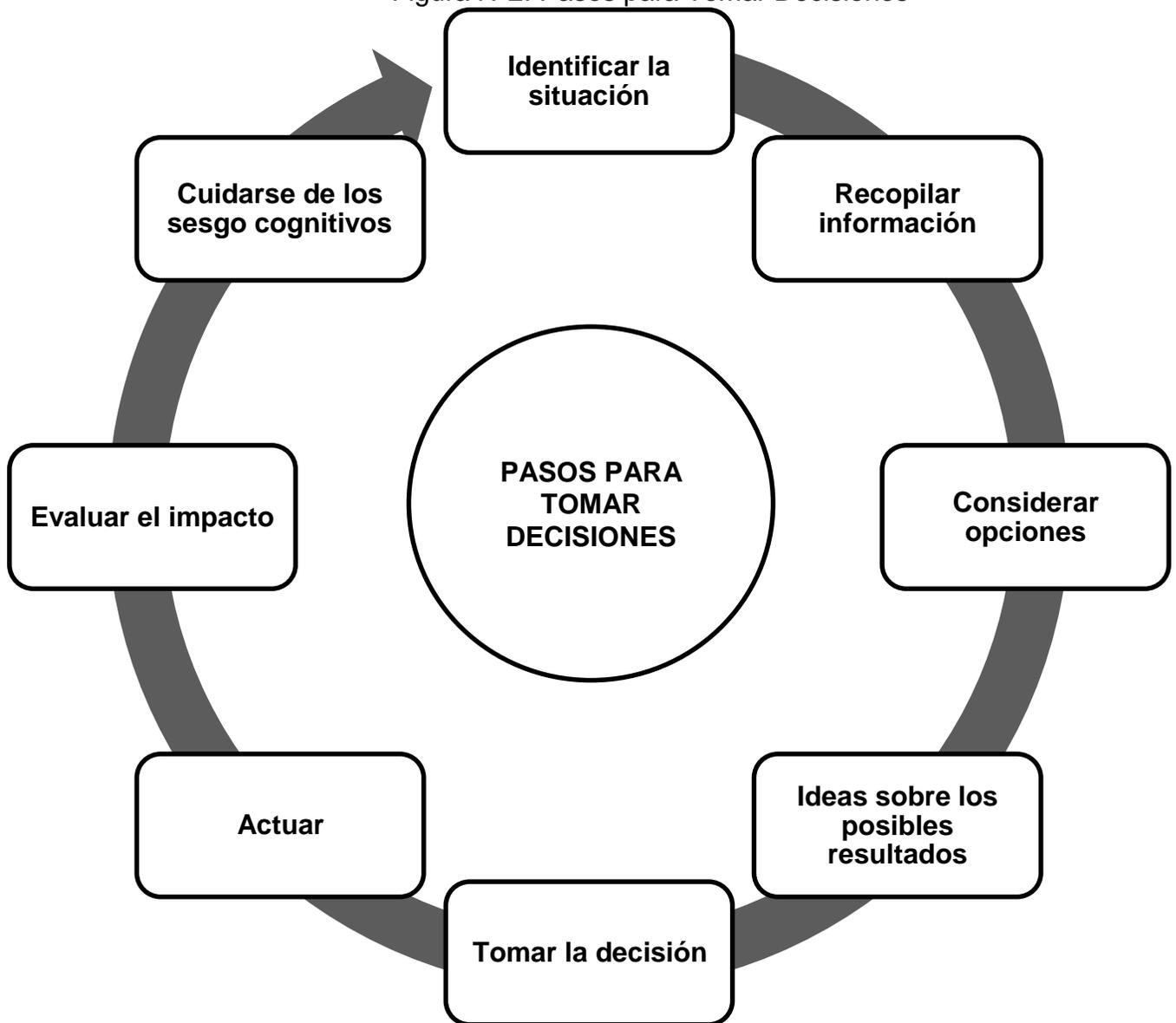
Esta técnica consiste en cuestionarse lo siguiente:

1. ¿Cuáles serán las consecuencias de mi decisión dentro de 10 minutos?
2. ¿Y dentro de 10 meses?

### 3. ¿Y en 10 años?

La técnica **10 - 10 - 10**, es una técnica efectiva, puesto que, ya sean los resultados, favorables o desfavorables para empresa, después del proceso de control interno, en muchas ocasiones, se tienen que tomar decisiones al instante, o casi al instante. Y cuestionarse lo que propone la técnica resulta viable para tomar conciencia y mejorar la decisión.

Figura N°2: Pasos para Tomar Decisiones



### III. METODOLOGÍA

#### Informe del proyecto de investigación cuantitativo

##### 3.1 Tipo y diseño de investigación

Tras revisar la información detallada, previamente, podemos decir, que es momento de definir el tipo de investigación, hacia el que se está orientando el presente proyecto. Así como definir el diseño de la misma.

CONCYTEC 2018, plantea dos tipos de investigación; básica o aplicada.

Donde, la investigación básica, propone la búsqueda del conocimiento para contribuir a la sociedad y a la humanidad; y responder mejor a los retos de la humanidad. (Rodríguez, 2020)

Y la investigación aplicada, requiere de conocimientos teóricos; se podría decir que es la continuidad lógica de la otra:

Figura N° 3: Método Científico



Bien, entonces, se puede decir que la investigación básica, se centra en ampliar conocimiento teórico y general. Mientras que la investigación aplicada, muestra la necesidad de encontrar soluciones que impactan positivamente a la sociedad.

Es por esa razón que nuestro proyecto estuvo basado en una investigación básica, puesto que, una investigación básica, cuenta con las características necesarias para el proceso del presente trabajo.

Asimismo, cabe mencionar que el diseño del presente trabajo fue diseñado de forma experimental, debido a que es el que mejor se adapta a nuestro propósito.

El diseño experimental es cualquier estudio desarrollado, científicamente enfocado, donde un grupo de variables permanece constante, mientras tanto que el otro grupo de variables se mide como sujeto del experimento. (QuestionPro, 2018)

La investigación experimental o empírica es un desarrollo que se basa en controlar a un objeto o conjunto de sujetos, a delimitadas condiciones, estímulos o métodos, variable independiente; para poder apreciar las consecuencias o respuestas que se generan, esa es una variable dependiente (Fidias G. Arias (2012)).

El diseño experimental se divide en 3 tipos, pre-experimental, cuasi experimental y experimental puro.

Para el presente proyecto, se adaptó un diseño cuasi experimental, puesto que los sujetos de estudio, no fueron seleccionados al azar, porque se consideró como un factor no muy relevante en la investigación. (“¿Qué es la investigación experimental? | SurveyMonkey,” 2020)

### **3.2 Variables y operacionalización**

Las variables de estudio son, el control interno y la toma de decisiones. Donde el control interno es una variable independiente, puesto que la toma de decisiones depende del control interno; siendo ambas variables cuantitativas.

(Calle, 2020)

### **3.3 Población muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

La población dentro de una investigación está compuesta por elementos como lo son las personas, los objetos, los organismos, las historias clínicas, etc.; que son participes del fenómeno que se ha determinado y delimitado al momento de analizar el problema de investigación planteado desde un principio. La población está apta para poder ser estudiada, medida y cuantificada. (Toledo, 2016, pág. 3)

En el presente informe de investigación, la población fue de 125 personas, entre trabajadores y proveedores. Donde, se excluyó a alguna parte de la población, según los siguientes criterios:

##### **3.3.1.1 Criterios de inclusión.**

Para la muestra, se requirió a aquellas personas que conocen el negocio a profundidad, como personal administrativo, proveedores, porque es lo que se adapta al objetivo general del proyecto.

##### **3.3.1.2 Criterios de exclusión.**

Para la muestra no se contó con personal exterior, como el personal de seguridad, personal de limpieza, etc., porque no cuentan con la condición de estar en contacto con el negocio a detalle, que es lo que necesitamos para concretar el fin de este trabajo.

#### **3.3.2 Muestra**

El autor Arias, en el 2006, define a la muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible.

Por la complejidad del objetivo del presente estudio, determinamos como muestra a empresas con similar rubro económico, encuestando a personal ejecutivo.

### **3.3.3 Muestreo**

El muestreo, en otras palabras, es un método, donde se pueden seleccionar y tomar a ciertos individuos que pertenecen a una población que está siendo sujeto de un estudio analítico.

El muestreo resulta ser fundamental, debido a que singularmente, la población dentro de un estudio cuenta con la posibilidad de ser demasiado grande y no resulta ser factible, tanto económica como materialmente, al momento de recolectar datos de todos los individuos. (Westreicher, 2021)

El muestreo del estudio en cuestión, se determinó gracias al algoritmo de la plataforma web “surveymonkey”. Donde la población está determinada por 125 individuos, entre los empleados de la empresa Industrias Fhavel, y otras que son de similar rubro económico. Estimando un nivel de confianza de 90% y un margen de error del 10%. Siendo así, nuestra muestra, 45 individuos. (SurveyMonkey, 2018)

### **3.3.4 Unidad de análisis**

La unidad de análisis se define como los sujetos que van a ser medidos (Sampieri, 2003, pág. 117). Lo que quiere decir que se identificará tanto los criterios inclusión, como los criterios de exclusión que forman parte de la población, para poder determinar la muestra del estudio.

Entonces, puedo decir que, en la muestra, se consideró a personal ejecutivo y administrativo, debido a que el perfil del personal administrativo y legal, nos fue de mucho apoyo para poder concretar el objetivo del presente proyecto.

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

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos son esencial, porque nos ayudará a construir la ruta ideal para encontrar la información requerida y así poder dar respuesta al problema planteado. (Bastis Consultores, 2020)

Considerando que el proyecto de investigación es de categoría cuantitativo, se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos

La encuesta forma parte de la metodología de indagación y obtención de datos que se utiliza para conseguir información de personas sobre diversos temas.

Según el Blog de Question Pro. Las encuestas suelen ser eficaces en una gran gama de objetivos, pues estas se pueden procesar con diferentes estrategias, ya que suelen estar sujetas a la metodología que se elige en el desarrollo de un estudio y los objetivos que se desean lograr.

El cuestionario fue el instrumento de recolección de datos.

El cuestionario se utilizó como herramienta con fines de investigación, ya sea cualitativa o cuantitativa. Cuyos fines fueron recopilar información de un grupo de encuestados.

Asimismo, dentro del cuestionario se hallaron 18 ítems que corresponden a 2 variables y 3 dimensiones:

1. Control interno
  - a) Ética
  - b) Tipos de decisiones
  - c) Enfoque empresarial
2. Toma de decisiones
  - a) Visión sistemática
  - b) Sistema de control interno SCI
  - c) Normativa

### **3.5 Validez y confiabilidad**

Tener en cuenta la validez y confiabilidad de las herramientas de recolección de datos, es fundamental para realizar una investigación, debido a que de esto dependerá la certeza de los resultados.

#### ➤ Validez

Para Moreno (2017):

La validez en la indagación, se considera la presentación del contenido coordinado de la variación de los indicadores con los ítems y/o preguntas, las cuales miden las variables en ejecución. En ese sentido, se dispone la validez,

como el hecho de que una prueba está diseñada de esta manera, desarrollada, implementada y recomendada, respecto a lo que se propone.

Por ende, se puede decir que este informe es válido, porque se requirió de la observación de 2 especialistas. Tabla N° 1– Validación del informe

<b>Grado</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Resultado</b>
<b>Dr.</b>	COSTILLA CASTILLO, PEDRO CONSTANTE	Aplicable
<b>Dr.</b>	DIAZ DIAZ, DONATO	Aplicable

➤ **Confiabilidad**

La confiabilidad es la medida de un instrumento donde se obtiene sistemáticamente los mismos resultados si se utiliza en la misma situación en repetidas ocasiones. (QUESTION PRO, 2021)

En el presente informe de investigación, la confiabilidad fue medida a través del estadístico alfa de Cronbach, en el programa SPSS.

Para ello se tendrá en cuenta los rangos de confiabilidad establecidos por Sampieri:

Tabla N° 2: Escala de valores para determinar la confiabilidad

<b>ESCALA DE VALORES PARA DETERMINAR LA CONFIABILIDAD</b>	
Coeficiente alfa > .9 es excelente	FIABLE Y CONSISTE
Coeficiente alfa > .8 es bueno	
Coeficiente alfa > .7 es aceptable	INCONSISTENTE, INESTABLE
Coeficiente alfa > .6 cuestionable	
Coeficiente alfa > .5 es pobre	
Coeficiente alfa < .5 es inaceptable	
Coeficiente alfa de 0.1, a 0.49 es de baja confiabilidad	
Coeficiente alfa 0 es No confiable	NO CONFIABLE

**Variable “Control interno”**

Tabla N° 3: Resumen de procesamiento de datos, variable independiente

### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla N° 4: Estadística de fiabilidad

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,714	9

### Variable “Toma de decisiones”

Tabla N° 5: Resumen de procesamiento de datos, variable dependiente

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las

variables del procedimiento.

Tabla N° 6: Estadística de fiabilidad

#### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,713	9

En la validación de Alfa de Cronbach que se desarrolló en el programa estadístico SPSS donde se obtuvo como resultado un valor de (0.714) de la variable 1 Control Interno, también se adquirió un valor de (0.713) de la variable

2 Toma de Decisiones; por ello se demuestra que el cuestionario es fiable en ambos instrumentos de investigación.

### Cuestionario

Tabla N° 7: Resumen de procesamiento de datos, cuestionario

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Tabla N° 8: Estadística de fiabilidad

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,806	18

El procedimiento de las dos variables es de 0.806 lo que significa que el instrumento tiene alta confiabilidad.

### 3.6 Procedimientos

Según la RAE, define a la palabra “procedimiento” en tres acepciones:

1. Acción de proceder.
2. Método de ejecutar algunas cosas.
3. Actuación por trámites judiciales o administrativos.

Es por eso que, adecuando la definición de la RAE, en el presente estudio, diríamos que el procedimiento consistirá en ejecutar la metodología aplicada en el trayecto del proyecto. Por ello, se siguió una secuencia de pasos para poder

aplicar la herramienta y el instrumento de investigación, en este caso, la encuesta y el cuestionario.

Después de la validación del instrumento, por parte de los docentes autorizados, pues la encuesta fue enviada vía correo electrónico, con el fin de evitar el contacto con personas, ya que de esta forma estaríamos apoyando al estado de emergencia en el que se encuentra el país. Esta encuesta ha sido realizada a 45 personas que se encuentran laborando en el área administrativa y ejecutiva, tanto de la empresa Industrias Fhavel, como de empresas de similar rubro económico.

Asimismo, la empresa Industrias Fhavel, dio el documento de aceptación, para que su compañía sea el principal sujeto de estudio en este proyecto de investigación.

### **3.7 Método de análisis de datos**

Para el procesamiento de datos se utilizó la técnica estadística descriptiva, la cual consiste en reemplazar o disminuir el grupo de información obtenida un menor número de valores descriptivos, como los son: la mediana, el promedio, la varianza, el promedio, la desviación típica, etc.. (ESAN Graduate School of Business, 2016). Utilizando herramientas como gráficos estadísticos, tablas u otros, haciendo uso del *Programa Estadístico SPSS versión 26*.

### **3.8 Aspectos éticos**

En el presente proyecto de investigación, se evidencia que el proceso del estudio, no malefició a nadie, en el sentido de que no tuvo consecuencias negativas, tanto ni para la autora del proyecto, como para los sujetos de estudio. Pues todos son mayores de edad, según la ley del Estado peruano, es decir, mayores de 18 años.

Asimismo, cabe recalcar que la investigación es totalmente autónoma, es decir, se ha indagado acerca del tema en cuestión, pero a la vez se ha citado la información solicitada, por lo que no solo existe ideas propias; sino también

ideas de otros autores, las cuales ayudaron a concretar los objetivos de este trabajo.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1.

		CONTROL INTERNO			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	33	66,0	66,0	66,0
	TAL VEZ	17	34,0	34,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

##### Frecuencias

➤ Variable independiente – Control interno Tabla N° 9:

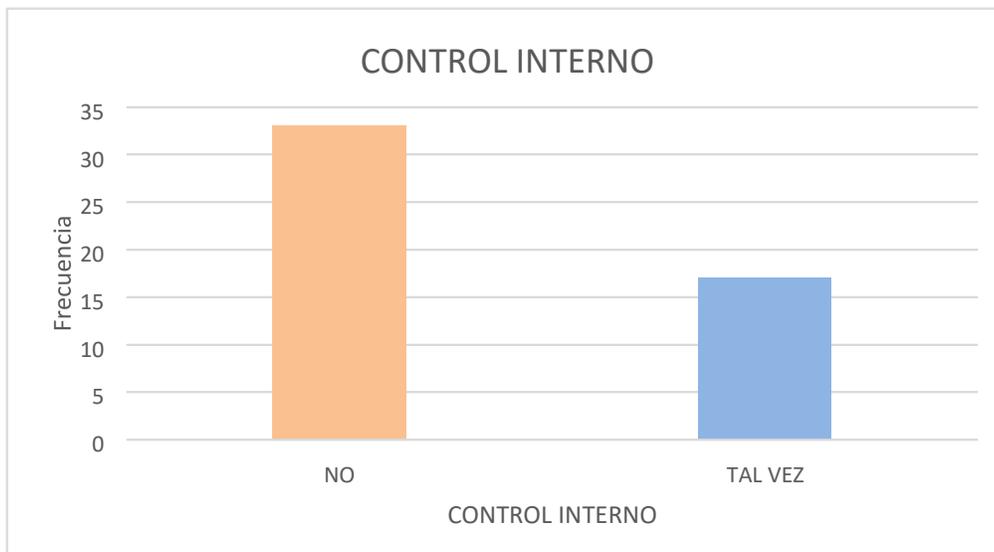


Figura N° 4. Variable control interno (Agrupada)

##### INTERPRETACIÓN:

Como se observa en la tabla N°9 y figura N°4, respectivamente, muestran que del 100% de encuestados, el 66% no tiene conocimiento alguno sobre aspectos del control interno, así como la visión sistemática, el SCI, las normativas legales, entre otras. Siendo el porcentaje restante de 34%, aquellos que tal vez conocen sobre estos temas, pero es muy poca su repositorio de entendimiento.

- Variable dependiente – Toma de decisiones  
Tabla N° 10

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	2,0	2,0	2,0
	NO	35	70,0	70,0	72,0
	TAL VEZ	14	28,0	28,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

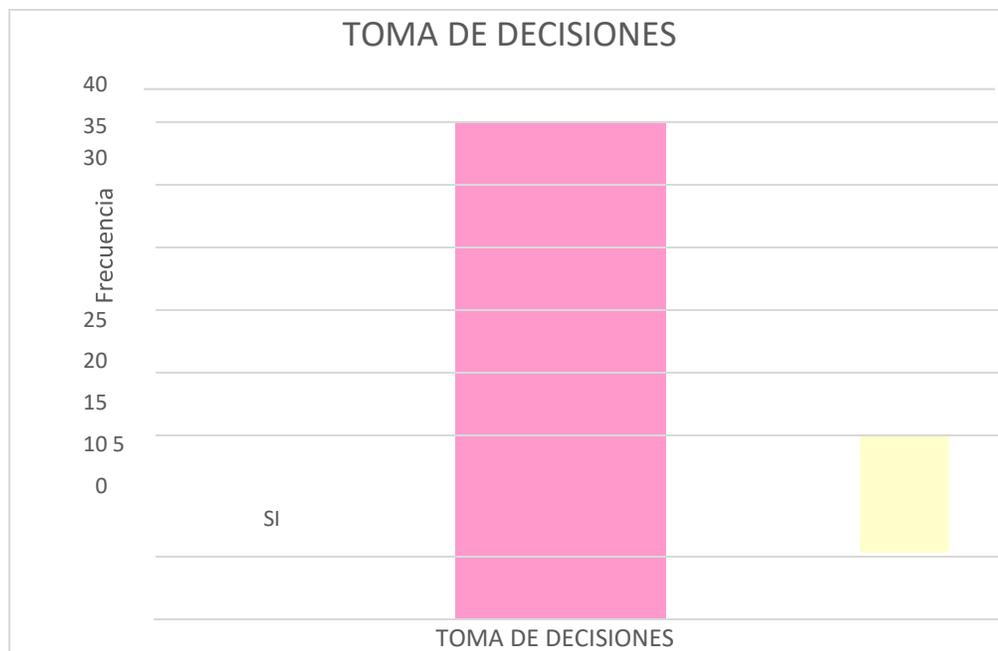


Figura N° 5. Variable Toma de decisiones

### INTERPRETACIÓN

La tabla N° 10 y la figura N° 5, muestran respectivamente que de los 50 encuestados, solo uno de ellos conoce el tema de la toma de decisiones a profundidad. Puesto que el 35 de ellos en promedio, no sabe acerca del tema y los 14 restantes tal vez conocen a detalle el tema de la variable de toma de decisiones, que engloba aspectos como la ética, los tipos de decisiones, el enfoque empresarial, entre otros.

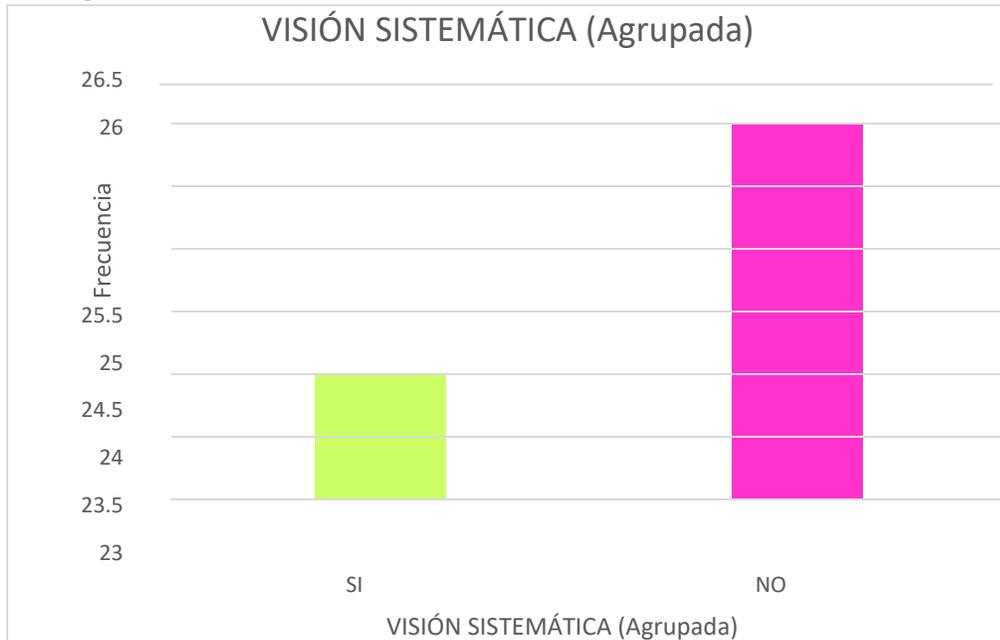


## Dimensión 1: Visión Sistemática Tabla

N° 11:

		VISIÓN SISTEMÁTICA (Agrupada)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	24	48,0	48,0	48,0
	NO	26	52,0	52,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 6:



## INTERPRETACIÓN

Según la tabla N° 11 y figura N° 6, nos muestra que la dimensión de visión sistemática, que corresponde a la variable independiente, proporciona que más del 50% no conoce acerca de la visión sistemática dentro del control interno. Donde se cuestionó acerca de la historia u origen, doctrina y

teorías acerca de la variable en cuestión. Siendo el 48% personas que conocen acerca de este tema.

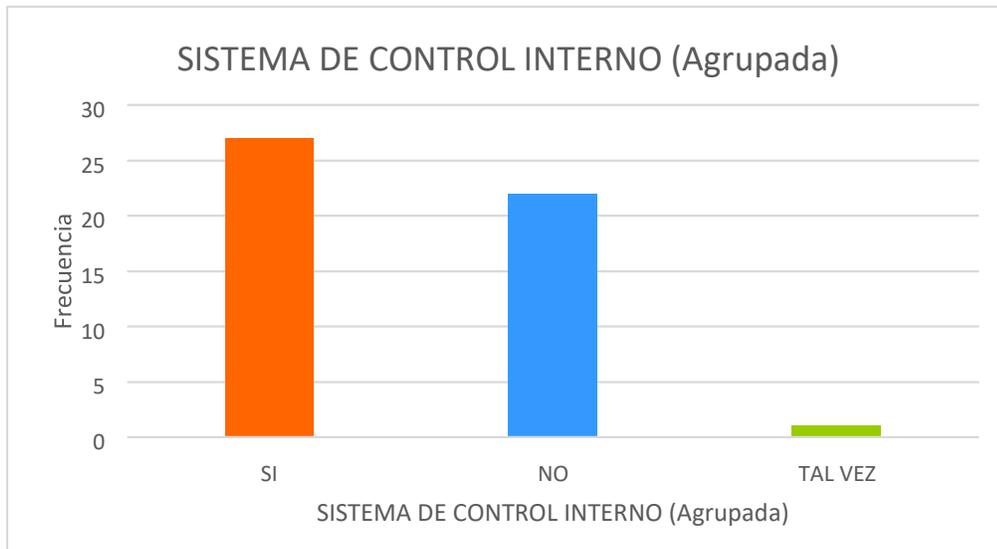
➤ Dimensión 2: Sistema de Control Interno (SCI) Tabla

N° 12:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO (Agrupada)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	27	54,0	54,0	54,0
	NO	22	44,0	44,0	98,0
	TAL VEZ	1	2,0	2,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 7:



**INTERPRETACIÓN**

El sistema de control interno (SCI), la cual se usó para cuestionar acerca de sus principios, elementos y beneficios. Los resultados de la encuesta



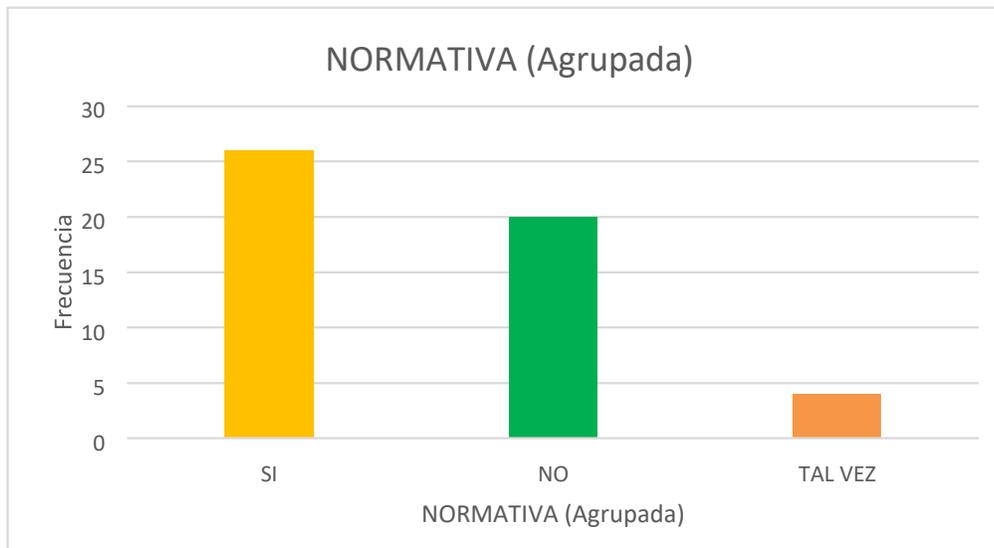
demuestran que poco más del 54% de encuestados, conoce a profundidad del tema; siendo el 22% personas que no tienen conocimiento y el 1% tal vez tienen algo de conocimiento. Así como se observa en la tabla N°12 y figura N° 7.

Dimensión 3: Normativa

Tabla N°13:

		<b>NORMATIVA (Agrupada)</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	26	52,0	52,0	52,0
	NO	20	40,0	40,0	92,0
	TAL VEZ	4	8,0	8,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 8:



### INTERPRETACIÓN

La tabla N° 13 y figura N° 8 muestran datos de la dimensión normativa de la variable independiente del informe de investigación. Donde se puede

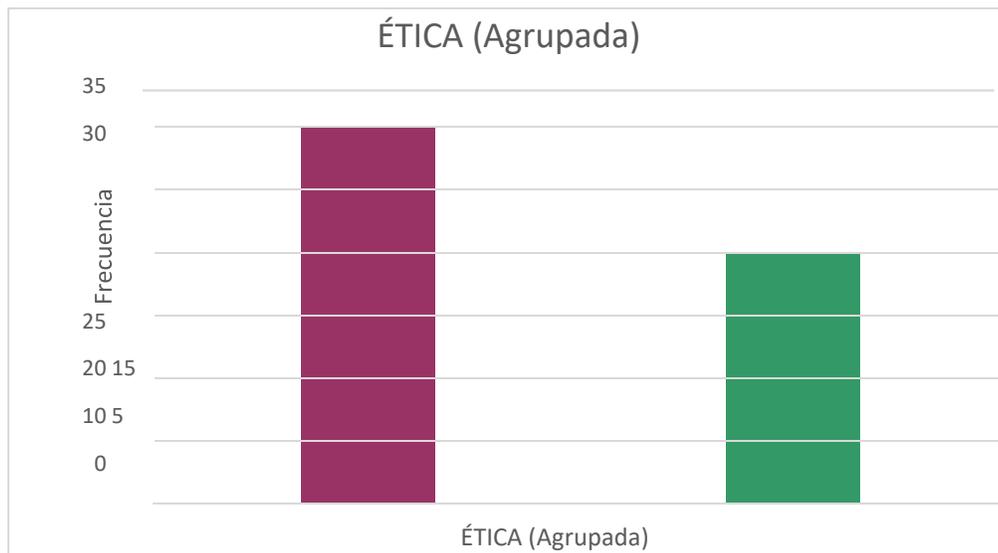
observar que, la alternativa no, está representada por el 40% de encuestados. Siendo el 8%, personas que tal vez conocen acerca de la normativa que conlleva el control interno. Es así que el 52% de personas encuestadas conocen acerca de estas normativas, según lo cuestionado en la encuesta.

➤ Dimensión 4: Ética Tabla

N° 14:

		ÉTICA (Agrupada)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	30	60,0	60,0	60,0
	NO	20	40,0	40,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 9:



INTERPRETACIÓN



La ética es la primera dimensión integrada para la variable de dependiente del informe de investigación. Aquí es donde se cuestionó acerca de su valor e importancia para la toma de decisiones. La tabla N° 14 y figura N° 9, demuestran que el 40% de encuestados, pues no tienen conocimiento acerca de lo que respecta la ética, en promedio. Por otro el 60% restante nos aclara que la mayor parte de nuestra muestra si conoce acerca del tema.

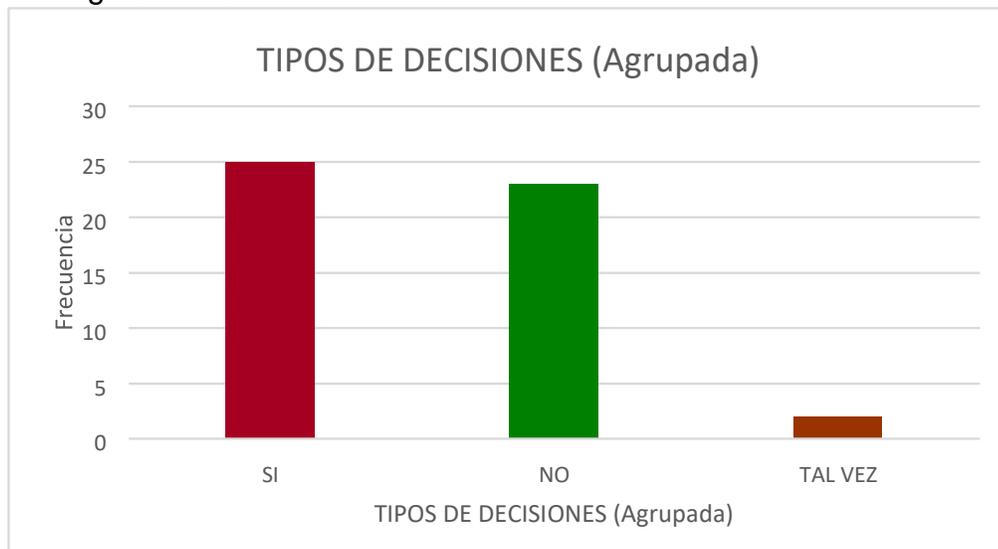
#### Dimensión 5: Tipos de decisiones

Tabla N° 15:

**TIPOS DE DECISIONES (Agrupada)**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	25	50,0	50,0	50,0
	NO	23	46,0	46,0	96,0
	TAL VEZ	2	4,0	4,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 10:



## INTERPRETACIÓN

Según la tabla N° 15 y figura N° 10 nos demuestra que solo hay 2 personas que tal vez conocen algunos tipos de decisiones. Sin embargo, 23 encuestados no sabe nada en lo que respecta a los tipos de decisiones; algo preocupante. Por otro lado, 25 personas, que representan, el 50%, dejan ver que conocen a profundidad del tema en cuestión.

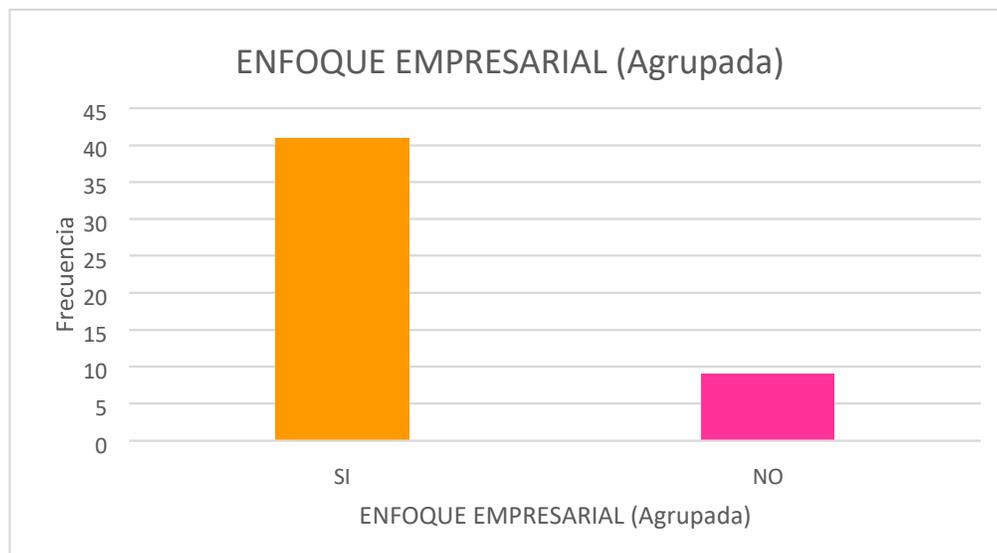
### ➤ Dimensión 6: Enfoque empresarial Tabla

N° 16:

#### ENFOQUE EMPRESARIAL (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	41	82,0	82,0	82,0
	NO	9	18,0	18,0	100,0
	Total	50	100,0	100,0	

Figura N° 11:



## INTERPRETACIÓN



La dimensión de enfoque empresarial, graficada en la tabla N°16 y figura N°11, respectivamente, nos muestran que, en este caso, más del 80%, exactamente 82%, se podría decir que conocen a detalle esta dimensión, porque son solo 18% de encuestados que no la conoce a profundidad.

#### 4.2. Análisis de correlación de Rho de Spearman

Para que el análisis de Rho de Spearman, sea verídico, se utilizó el siguiente rango de valores críticos de correlación.

Tabla N° 17: Valores Críticos de Correlación de Spearman

<b>Valor</b>	<b>Tipo de Correlación</b>
-1	Correlación negativa perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0.00	correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0,89	Correlación positiva alta
0.9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva perfecta

#### 4.2.1. Hipótesis General

Ha: El control interno sí impacta en la toma de decisiones de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C”

Ho: El control interno no impacta en la toma de decisiones de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C”

❖ Nivel de error Tipo I: El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95% ❖ Regla de decisión:

Rechazar Ho si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar Ho si  $\text{sig} > \alpha$

❖ Correlación de Rho de Spearman:

➤ El análisis de correlación de las variables: toma de decisiones y control interno, se relacionan con un coeficiente de 0.639, dando a entender que este resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que representan las variables es de correlación positiva moderada. (Ver tabla N° 18).

Tabla N° 18

			CONTROL INTERNO (Agrupada)	TOMA DE DECISIONES (Agrupada)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,639**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	TOMA DE DECISIONES (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,639**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Por otro lado, la sig. (bilateral) es de 0.000; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis general, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

❖ **Conclusión:**

El control interno sí impacta en la toma de decisiones de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C”

#### **4.2.2. Hipótesis Específica**

Ha: La visión sistemática sí impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

Ho: La visión sistemática no impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

❖ Nivel de error Tipo I: El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95% ❖ Regla de decisión:

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

❖ **Correlación de Rho de Spearman:**

➤ El análisis de correlación de las variables: visión sistemática y enfoque empresarial, se relacionan con un coeficiente de 0.346, dando a entender que este resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que representan las variables es de correlación positiva baja. (Ver tabla N° 19).

Tabla N° 19

#### **Correlaciones**

			VISIÓN SISTEMÁTICA (Agrupada)	ENFOQUE EMPRESARIAL (Agrupada)
Rho de Spearman	VISIÓN SISTEMÁTICA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,346*
		Sig. (bilateral)	.	,014
		N	50	50
	ENFOQUE EMPRESARIAL (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,346*	1,000
		Sig. (bilateral)	,014	.
		N	50	50

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Por otro lado, la sig. (bilateral) es de 0.014; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis general, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

❖ **Conclusión:**

La visión sistemática sí impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

#### 4.2.3. Hipótesis Específica

$H_a$ : Los tipos de decisiones sí impactan en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

$H_0$ : Los tipos de decisiones no impactan en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

❖ Nivel de error Tipo I: El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%

- ❖ Regla de decisión:
  - Rechazar  $H_0$  si  $sig < \alpha$
  - Aceptar  $H_0$  si  $sig > \alpha$
- ❖ Correlación de Rho de Spearman:
  - El análisis de correlación de las variables: tipos de decisiones y enfoque empresarial, se relacionan con un coeficiente de 0.474, dando a entender que este resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que representan las variables es de correlación positiva moderada. (Ver tabla N° 20).

Tabla N° 20

<b>Correlaciones</b>			TIPOS DE DECISIONES (Agrupada)	ENFOQUE EMPRESARIAL (Agrupada)
Rho de Spearman	TIPOS DE DECISIONES (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,474**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	ENFOQUE EMPRESARIAL (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,474**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

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

Por otro lado, la sig. (bilateral) es de 0.000; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis general, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

- ❖ Conclusión:
  - Los tipos de decisiones sí impactan en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

## V. DISCUSIÓN

El presente informe ha tenido como objetivo principal, determinar cómo impacta el control interno en la toma de decisiones de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”. Asimismo, se pretendió demostrar cómo es que la visión sistemática impacta en el enfoque empresarial de dicha empresa, y como los tipos de decisiones impactan en el enfoque empresarial.

A partir de los hallazgos encontrados en el proceso de obtención de datos del presente informe de investigación, donde se aplicó la herramienta de recolección de datos, así como las metodologías estadísticas, como el uso del programa SPSS, donde se midió el Alfa de Cronbach, la correlación de Rho de Spearman, tablas de frecuencias, entre otros; siendo estos, los que sirvieron para que se pueda comprobar, que las hipótesis planteadas en el presente informe sean confiables.

Además, cabe resaltar que, para evaluar si las hipótesis formuladas son confiables, se tomó en cuenta los valores de la significancia bilateral, donde, el nivel de significancia será “ $\alpha = 0.05$ ” y por correspondiente el nivel de confianza es del 95%. Y la correlación de Rho de Spearman, la cual es medida mediante un rango (ver tabla N°17).

Es así como, en el presente informe, se acepta la hipótesis general alterna ( $H_a$ ), la cual establece que, el control interno impacta en la toma de decisiones de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”.

Pues los resultados de la prueba de confiabilidad del cuestionario, donde se utilizó las dos variables en cuestión, tienen un valor de 0,803, donde según la escala de valores para determinar la confiabilidad (ver tabla N°2), indica que su nivel de confiabilidad es aceptable.

Es así que la hipótesis alterna ( $H_a$ ), es aceptada. Esto, debido a que, el valor de la sig. (bilateral) es de 0.000; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis general, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que se acepta la hipótesis alterna. En tal sentido, el control interno sí impacta en la toma de decisiones de la empresa "Industrias Fhavel S.A.C". Además de que el resultado de correlación de Rho de Spearman es de 0.639; lo cual quiere decir que, su nivel de correlación es positiva moderada.

Estos resultados guardan relación con la investigación de Nelly Villacencio en su investigación "El control interno y su influencia sobre la toma de decisiones en calzado LIWI periodo 2010", pues, para ella, la existencia adecuada de control interno permitirá la toma de decisiones oportunas en la Fábrica de Calzado LIWI.

Entonces, se puede inferir que, así como en la empresa Industrias Fhavel, el control interno afecta las decisiones, lo mismo sucedería con otras empresas. Quiere decir que en el caso de que se encuentre casos de fraude, corrupción, lavados de activo, etc.; la manera de tomar las decisiones cambiará drásticamente. Por ejemplo, las empresas se pueden volverse más estrictas con respecto a los requisitos de empleabilidad.

Asimismo, los niveles de confianza dentro de una empresa pueden verse afectados, porque los gerentes tendrían dudas sobre si confiar o no en alguno de sus trabajadores

Además, el conocimiento del buen control interno, creará un sentido de responsabilidad más alto de lo que ya era. Pues las decisiones tendrían que ser más oportunas y acertadas.

La hipótesis específica 1: La visión sistemática sí impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”, nos proporcionó una sig. (bilateral), la cual es de 0.014; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis específica, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

La hipótesis específica 2: Los tipos de decisiones sí impactan en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”, nos proporcionó una sig. (bilateral), la cual es de 0.000; siendo esta  $< \alpha = 0.05$ ; demostrando así, que las variables en estudio, dentro de la hipótesis específica, se relacionan directamente de manera que este resultado confirma que, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ ) y se rechaza la hipótesis nula ( $H_0$ ).

Igualmente, en este caso, la variable, de la hipótesis específica 1, se relacionan con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.346, dando a entender que este resultado se encuentra dentro de los niveles aceptables, por lo que la relación que representan las variables es de correlación positiva baja.

Asimismo, en las variables de la hipótesis específica 2 tienen un valor de 0.474 en la escala de coeficientes de correlación de Rho de Spearman. Siendo así que, estas 2 variables en cuestión, está dentro de los estándares que afirman que la hipótesis es aceptable. Siendo esta relación de variable una correlación positiva moderada

Bien, entonces, en el presente informe, se acepta la hipótesis alterna ( $H_a$ )1, la visión sistemática sí impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

Del mismo modo, se acepta que en la hipótesis específica 2, la hipótesis alterna ( $H_a$ )<sup>2</sup>, Los tipos de decisiones sí impactan en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

Este dato concuerda con la visión sistemática de control interno, que brinda la OEA (Organización de los Estados Americanos). Pues para ellos, desde que apareció la contabilidad en los pueblos de Egipto, Fenicia y Siria; esta herramienta siempre estuvo relacionada con los objetivos empresariales; es decir que, guardaban relación con los planes, métodos y procedimientos dentro de la administración de la empresa.

Por añadidura, cabe mencionar que, Ramírez (2020), en el sitio web “GRUPO ÁTICO 34”, en su artículo, “El proceso de toma de decisiones en una empresa, dice que, los tipos de decisiones, siempre van a variar en función del tamaño de la empresa, puesto que el proceso no es el mismo para grandes empresas, como para empresas familiares y otro tipo de pymes.

Pues por lo expuesto por la entidad de la OEA y Ramírez, deja entender que parte de los resultados de los diferentes controles internos o auditorías evaluadas a la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”, va a afectar el modelo de enfoque empresarial, periódicamente, para poder adherirse a la visión de la empresa. Además, los tipos de decisiones también influirán en el enfoque, pues conforme la empresa crezca, el enfoque se irá modificando.

Es así que el enfoque empresarial se ve afectado por la visión de control interno y los tipos de decisiones en la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”

## VI. CONCLUSIÓN

1. De acuerdo con el objetivo general de la presente investigación, y basándonos en los resultados de la encuesta realizada; se puede concluir que, en la empresa Industrias Fhavel el control interno sí impacta en la toma de decisiones de la empresa, puesto que en los resultados de validación de hipótesis, las variables se relacionan directamente; es decir que, si el control interno varía; si sus resultados son negativos o positivos, la forma de tomar decisiones, va a cambiar para que la empresa mejore.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1 y de acuerdo al análisis realizado en la validación de hipótesis, donde se obtuvo que las variables en cuestión, se relacionan directamente. En tal sentido, se concluye que la visión sistemática que existe en el control interno, impacta en el enfoque empresarial de la empresa Industrias Fhavel S.A.C. Entonces quiere decir que el modelo de enfoque en la empresa va a verse afectado por los diferentes resultados de las auditorías o controles internos.
3. De acuerdo con el objetivo específico 2, y después de someter las variables a un análisis de correlación de Rho de Spearman, se obtuvo que los tipos de decisiones y el enfoque empresarial también se relacionan directamente. Entonces se concluye que los tipos de decisiones sí impacta en el enfoque empresarial de la empresa “Industrias Fhavel S.A.C.”
4. El control interno impacta en la estabilidad de las empresas, así como en su ética, toma de decisiones y el modelo de enfoque que tiene una empresa, respecto a su área de trabajo en las empresas.

## VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia y personal administrativo de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., que tengan un plan pos control interno. Pues, pienso que, de esta manera, los resultados obtenidos de la auditoría, no estarían vulnerables y/o expuestos a cambiar la forma de tomar decisiones drásticamente.
2. Asimismo, se recomienda que los trabajadores y la empresa estén comprometidas en capacitarse constantemente. Pues los resultados de la encuesta, muestran que su conocimiento es muy pobre respecto a temas y dimensiones del control interno. Esto, con la finalidad de que la empresa mejore metodológicamente
3. Del mismo modo, se recomienda a la empresa Industrias Fhavel S.A.C. empezar a capacitar la toma y gestión de decisiones a sus trabajadores. Pues por los cambios que pueden ocurrir, tendrán que mejorar sus decisiones estratégicas y operativas.
4. También se recomienda que la empresa que, en el área de recursos humanos, al momento de emplear a algún personal, sean más exclusivos con sus requisitos, pues pienso que tener un plantel donde todos los empleados tengan un buen historial de honestidad en su carrera laboral, será de vital importancia. Esto debido a que de esta manera, ya no se tendría posibles fraudes o actos de corrupción en la empresa. Y por ende los enfoques que se tienen, ya no se verían afectados.

## REFERENCIAS

Frases sobre el fraude: citas, aforismos – Mundi Frases .com. (2015). Recuperado del sitio web Mundifrases.com:

<https://www.mundifrases.com/tema/fraude/#:~:text=%E2%80%9CToda%20gran%20causa%20comienza%20como,y%20termina%20siendo%20un%20fraude.%E2%80%9D&text=%E2%80%9CEvitar%20los%20impuestos%20es%20el,e sfuerzo%20intelectual%20que%20tiene%20recompensa.%E2%80%9D&text=%E2%80%9CLa%20habilidad%20es%20a%20la,la%20destreza%20a%20la%20estafa.%E2%80%9D&text=%E2%80%9CSi%20quieres%20ser%20estafado%20C%20paga%20por%20adelantado.%E2%80%9D>

El control interno en las empresas. (2016). Recuperado del sitio web Perspectivas EY Perú:

<https://perspectivasperu.ey.com/2016/06/13/control-interno-empresas/>

Opinión del control interno en las empresas. Deloitte, 2020 Recuperado del sitio web:

[https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html?gclid=CjwKCAjwy42FBhB2EiwAJY0yQk9iikQBD5I0pNoaPX52G1Qyr0uX3BepZJVt7P78ly6v1-xv9oQjrxoCQAYQAvD\\_BwE](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-internoempresas.html?gclid=CjwKCAjwy42FBhB2EiwAJY0yQk9iikQBD5I0pNoaPX52G1Qyr0uX3BepZJVt7P78ly6v1-xv9oQjrxoCQAYQAvD_BwE)

CONTROL INTERNO: Conceptos fundamentales - Artículos de interés - Universidad del Norte. (2013). Recuperado del sitio web Uninorte.edu.co:

<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/controlinterno-conceptos-fundamentales>

Control interno. Wikipedia (2008). Recuperado del sitio web Wikipedia.org:

[https://es.wikipedia.org/wiki/Control\\_interno](https://es.wikipedia.org/wiki/Control_interno)

Zelio Cahuapaza, B. J. (2018). El sistema de control interno y el control interno gubernamental en las Unidades de Gestión Educativa Local - Puno.

*Unap.edu.pe*. Obtenido de:

<https://doi.org/http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/15837>

CONTPAQi. (2019). Conoce los tipos de control interno y cuál se adapta mejor a tu negocio. Recuperado del sitio web Contpaqi.com:

<https://blog.contpaqi.com/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-controlinterno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>

Google Sites. (2021). 1.1.1 Importancia de saber tomar decisiones - toma de decisiones. Recuperado del sitio web Google.com:

<https://sites.google.com/site/tomadedecisiones/home/unidad-1-el-procesodecisional/1-1-1-importancia-de-saber-tomar-decisiones-1>

Importancia de las decisiones. Dontknow. (2013). Recuperado del sitio web Dontknow.net:

<https://www.dontknow.net/informacion/importancia-decisiones>

Blog Neuron UP. (2017). La toma de decisiones desde el punto de vista de la psicología. Recuperado del sitio web Blog NeuronUP:

<https://blog.neuronup.com/toma-de-decisiones/>

CEPYME NEWS. (2020). Pasos para la toma de decisiones - Cepymenews.

Recuperado del sitio web CepymeNews:

<https://cepymenews.es/pasos-toma-decisiones/>

Rodríguez, D. (2020). Investigación básica: características, definición, ejemplos.

Recuperado del sitio web Lifeder:

<https://www.lifeder.com/investigacion-basica/>

QUESTION PRO. (2018). ¿Qué es la investigación experimental?

Recuperado del sitio web QuestionPro:

<https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-experimental/>

Survey Monkey. (2020). ¿Qué es la investigación experimental?

Recuperado del sitio web SurveyMonkey:

<https://es.surveymonkey.com/mp/que-es-la-investigacion-experimental/>

Juan Pablo Calle. (2020). ¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?

Recuperado del sitio web Piranirisk.com:

<https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambienteinterno-de-control>

Westreicher, G. (2021). Muestreo | Economipedia.

Recuperado del sitio web Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/muestreo.html>

Survey Monkey. (2021). Calculadora del tamaño de muestra.

Recuperado del sitio web SurveyMonkey:

<https://es.surveymonkey.com/mp/sample-size-calculator/>

Bastis Consultores. (2020). Técnicas de recolección de datos para realizar un trabajo de investigación.

Recuperado del sitio web Online Tesis: <https://online-tesis.com/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-para-realizar-untrabajo-de-investigacion/>

QuestionPro. (2016). ¿Qué es una encuesta? Recuperado del sitio web Questionpro.com:

<https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>

QuestionPro. (2020). ¿Qué es un cuestionario?

Recuperado del sitio web QuestionPro:

<https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-un-cuestionario/>

ESAN Graduate School of Business. (2016). ¿Qué es la estadística descriptiva?

Recuperado del sitio web Esan.edu.pe: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/10/que-es-laestadistica-descriptiva/>

MORENO-GALINDO, E. (2017, June). QUE ES LA VALIDEZ EN UNA INVESTIGACIÓN DE TESIS.

Recuperado del sitio web: <https://tesis-investigacioncientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-validez-en-una-investigacion.html>

¿Qué es la validez y confiabilidad en la investigación? (2021, November 11).

Recuperado del sitio web QuestionPro:

<https://www.questionpro.com/blog/es/que-es-la-validez-y-confiabilidad-en-lainvestigacion/>

Ronal Stevens. (2020, January 30). ¿Qué es el sistema de control interno?

Recuperado del sitio web Rankia:

<https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>

Portal del Estado Peruano. (2010).

Recuperado del Portal del Estado Peruano

[https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN\\_11654\\_Ley%20n%20287\\_16\\_2010.pdf](https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11654/PLAN_11654_Ley%20n%20287_16_2010.pdf)

Peruano, E., & Quinto, Cuarto. (2016). NORMAS LEGALES CONTRALORIA GENERAL Aprueban Normas de Control Interno RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA N° 320-2006-CG CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA NORMAS DE CONTROL INTERNO OCTUBRE 2006 CONTENIDO.

Recuperado del sitio web:

[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)

PROGRAMA BÁSICO DE FORMACIÓN para auditores y abogados. (2014).

Recuperado del sitio web:

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)

Ramírez, H. (2020, August 12). El proceso de toma de decisiones en una empresa | Grupo Atico34.

Recuperado del sitio web Grupo Atico34:

[https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-enuna-empresa/#Tipos\\_de\\_decisiones\\_a\\_tomar\\_en\\_una\\_empresa](https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-enuna-empresa/#Tipos_de_decisiones_a_tomar_en_una_empresa)

Circulantis. (2019, August 13). Toma de decisiones en una empresa - Circulantis.

Recuperado del sitio web Circulantis: <https://circulantis.com/blog/toma-decisiones-empresa/>

## ANEXOS

### ANEXO 1: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA AUTORA

Yo, Magriel Geraldine Andrade Lara, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Proyecto de Investigación “Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021”, son:

1. De mi autoría.
2. El presente Trabajo de Investigación no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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.

Los Olivos 13 de Diciembre del 2021



.....  
ANDRADE LARA MAGRIEL GERALDINE

DNI 71333544

## **ANEXO 2: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR**

Yo, Pedro Constante Costilla Castillo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor del proyecto de investigación “Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021”, del estudiante Magriel Geraldine Andrade Lara, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. 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.

Los Olivos 13 de Diciembre del 2021

.....  
COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE

DNI 09925834

### ANEXO 3 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROL INTERNO	La Contraloría define al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	El control interno de una empresa se define como aquellas actividades que trabajan en conjunto y que se integran a las operaciones normales de la organización con el objetivo de:  Proteger activos  Minimizar errores  Garantizar una operación adecuada  Cumplir los objetivos  (Contpaqi, 2021)	Visión sistemática	Aspectos históricos	Nominal
				Aspectos doctrinarios	
				Aspecto teórico - conceptual	
			Sistema de control interno	Principios	Nominal
				Elementos	
				Beneficios	
			Normativa	Marco constitucional	Nominal
				Marco legal	
				Marco técnico	
			Ética	Importancia	Nominal

<b>TOMA DE DECISIONES</b>	<p>La toma de decisiones es algo habitual a lo que se enfrenta el ser humano de manera individual o en grupo. Cada día se le presenta una serie de opciones que tienen que ver con sus actividades personales o profesionales, y que requieren de la elección de una o más de ellas. La vida cotidiana requiere siempre optar por alguna acción o conjuntos de acciones que tratan de responder a algún objetivo en particular; de hecho, tomar decisiones es estar vivo (Peláez Sánchez, 2019, pág. 1).</p>	<p>Los líderes empresariales encaran diversos desafíos a diario y uno de los retos medulares es la toma de decisiones. Mediante este procedimiento, los directivos escogen la solución más acertada para asegurar el crecimiento de la compañía, contratar un nuevo personal, erradicar un conflicto, etc. Por este motivo, la toma de decisiones es un aspecto crucial, ya que, en ocasiones, puede determinar el futuro de la organización (Conexionesan, 2019)</p>		<b>Principios éticos</b>		
				<b>Valores éticos y morales</b>		
			<b>Tipos</b>	<b>Estrategias</b>		<b>Nominal</b>
				<b>Riesgos</b>		
				<b>Programaciones</b>		
			<b>Enfoque empresarial</b>	<b>Fuentes de información fiables</b>		<b>Nominal</b>
<b>Retos que afrontar</b>						
<b>Determinación de métodos</b>						



**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE  
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Donato Díaz Díaz

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV Lima Norte, en la sede Los Olivos, promoción 2021-I, aula C1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: "Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



---

Firma

Magriel  
71333544

Geraldine

Andrade

Lara

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

**Variable:** Control Interno  
([https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html))

Contraloría defina al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### Dimensiones de las variables:

#### Dimensión 1: Visión Sistemática

La visión de control Interno surgió con la aparición de la contabilidad de partida simple en los pueblos de Egipto, Fenicia y Siria. Hoy por hoy, los objetivos de una auditoría, herramienta que ese utiliza para gestionar el proceso del control interno, se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración. ([http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)). Con el transcurso de los tiempos, se han implementado modelos y organizaciones, con el fin de que el control interno se ha gestionado de la mejor manera. Este es el caso del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de:

- Gestión ejecutiva y de gobierno.
- Ética empresarial.
- Control interno.
- Gestión del riesgo empresarial.
- Control del fraude.
- Presentación de informes financieros. (<https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>)

#### Dimensión 2: Sistema de Control Interno (SCI)

Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable. Los principios del SCI permitirá que se actúe de manera adecuada. Algunos de estos son la autorregulación, el autocontrol y la autogestión. Siendo sus principales elementos, el ambiente de control, la gestión de riesgos,

actividades de control, información de monitoreo, entre otros. (<https://www.rankia.co/blog/analisiscolcap/3625005-que-sistema-control-interno>).

### Dimensión 3: Normativa

Las normas del control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras (Contraloría General, 2006, pág. 3). Estas normativas se dividen en 3 marcos; marco constitucional, marco legal y marco técnico. ([http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)).

### **Variable:** Toma de Decisiones

La toma de decisiones es algo habitual a lo que se enfrenta el ser humano de manera individual o en grupo. Cada día se le presenta una serie de opciones que tienen que ver con sus actividades personales o profesionales, y que requieren de la elección de una o más de ellas. La vida cotidiana requiere siempre optar por alguna acción o conjuntos de acciones que tratan de responder a algún objetivo en particular; de hecho, tomar decisiones es estar vivo. (Peláez Sánchez, 2019, pág. 1).

### **Dimensiones de las variables:**

#### Dimensión 1: Ética

Según Salazar Bondy, la ética es la doctrina de la conducta moral, de los principios, de los ideales y de los deberes de las acciones morales. Es por ello que la ética ayudará a que las decisiones sean justas y enfocadas en beneficiar a todo el personal, pues las decisiones que toma la alta gerencia tienen un gran impacto en la estabilidad de una empresa, por lo que es conveniente que se establezcan dentro de un marco ético.

(<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/la-importancia-de-la-etica-en-la-toma-de-decisiones>).

#### Dimensión 2: Tipos de Decisiones

Existen diferentes tipos de toma de decisiones en una empresa, algo que va, muchas veces, en función de su tamaño, puesto que el proceso no es el mismo para grandes empresas, donde existe delegación, que para empresas familiares y otro tipo de pymes, donde los encargados de tomar las decisiones suele ser un grupo pequeño de personas. Algunos de estos son; decisiones de dirección, estratégicas, individuales, operativas, rutinarias o programadas, de

riesgo, entre otros. (<https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-en-una-empresa/>).

### Dimensión 3: Enfoque Empresarial

La importancia de toma de decisiones en una empresa adquiere un papel fundamental en la actualidad. Todas se enfrentan a un entorno global y digital muy cambiante, con clientes cada vez más exigentes y activos. Es necesario observar los problemas desde distintos enfoques y adoptar una estructura flexible que permita actuar con rapidez para adaptarse a cada situación. (<https://circulantis.com/blog/toma-decisiones-empresa/>).

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
**Variable:** Control Interno

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
Visión sistemática	Aspectos históricos	¿Sabía que la visión de control interno nació con el inicio de la contabilidad en pueblos como Egipto, Fenicia y Siria?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Aspectos doctrinarios	¿Sabía usted que los objetivos de una auditoría se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Aspecto teórico - conceptual	¿Ha oído hablar del informe COSO?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Sistemas de control interno (SCI)	Principios	¿Sabe que, uno de los principios del sistema de control, es la autogestión?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Elementos	¿Sabía Ud. que uno de los principales elementos del SCI es la información y comunicación?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Beneficios	¿Sabía Ud. que, llevar un buen SCI ayuda a reducir novedades y aumentar la confianza en el cumplimiento de los objetivos?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Normativa	Marco constitucional	¿Conoce cuáles son las leyes que respaldan al control interno, en el marco constitucional?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

	Marco legal	¿Conoce cuáles son las normativas legales del control interno?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Marco técnico	¿Sabía Ud. que las normativas técnicas sobre el control interno, son dictadas por la Contraloría General de la República?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

Fuente: Elaboración propia.

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
**Variable:** Toma de Decisiones

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
Ética	Importancia	¿Conocía Ud. que la inclusión de la ética, permite discernir a los líderes entre las acciones correctas o incorrectas?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Principios éticos	¿Sabía Ud. que las decisiones se tienen que basar de acuerdo a los principios éticos de la empresa?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Valores éticos y morales	¿Sabe Ud. que tomar decisiones, puede ser riesgoso, por la influencia de los valores éticos y morales de la empresa y personales?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Tipos	Estrategias	¿Sabe que las estrategias, son utilizadas para encontrar resultados a mediano y largo plazo?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Riesgos	¿Sabía que los riesgos solo se toman en situaciones críticas o de crisis?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Programaciones	¿Sabía Ud. que las programaciones se hacen de forma habitual?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Enfoque empresarial	Fuentes de información fiables	¿Sabe que los líderes siempre buscan información fiable para saber cómo tomar decisiones?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

	Retos que afrontar	¿Sabía Ud. que las empresas, casi a diario, corren el riesgo de que, en sus decisiones, tengan grandes pérdidas económicas?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Determinación de métodos	¿Tenía Ud. conocimiento de que las empresas crean nuevos métodos para que sus decisiones sean mejores?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

Fuente: Elaboración propia

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INDUSTRIAS FHAVEL S.A.C., CARABAYLLO 2021"**

Nº	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
	<b>VISION SISTEMÁTICA</b>							
1	¿Sabía que la visión de control interno nació con el inicio de la contabilidad en pueblos como Egipto, Fenicia y Siria?	X		X		X		
2	¿Sabía usted que los objetivos de una auditoría se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración?	X		X		X		
3	¿Ha oído hablar del informe COSO?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>							
4	¿Sabe que, uno de los principios del sistema de control, es la autogestión?	X		X		X		
5	¿Sabía Ud. que uno de los principales elementos del SCI es la información y comunicación?	X		X		X		
6	¿Sabía Ud. que, llevar un buen SCI ayuda a reducir novedades y aumentar la confianza en el cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>NORMATIVA</b>							
7	¿Conoce cuáles son las leyes que respaldan al control interno, en el marco constitucional?	X		X		X		
8	¿Conoce cuáles son las normativas legales del control interno?	X		X		X		
9	¿Sabía Ud. que las normativas técnicas sobre el control interno, son dictadas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ETICA</b>							
10	¿Conocía Ud. que la inclusión de la ética, permite discernir a los líderes entre las acciones correctas o incorrectas?	X		X		X		
11	¿Sabía Ud. que las decisiones se tienen que basar de acuerdo a los principios éticos de la empresa?	X		X		X		

12	¿Sabe Ud. que tomar decisiones, puede ser riesgoso, por la influencia de los valores éticos y morales de la empresa y personales?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>TIPOS</b>							
13	¿Sabe que las estrategias, son utilizadas para encontrar resultados a mediano y largo plazo?	X		X		X		
14	¿Sabía que los riesgos solo se toman en situaciones críticas o de crisis?	X		X		X		
15	¿Sabía Ud. que las programaciones se hacen de forma habitual?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ENFOQUE EMPRESARIAL</b>							
16	¿Sabe que los líderes siempre buscan información fiable para saber cómo tomar decisiones?	X		X		X		
17	¿Sabía Ud. que las empresas, casi a diario, corren el riesgo de que, en sus decisiones, tengan grandes pérdidas económicas?	X		X		X		
18	¿Tenía Ud. conocimiento de que las empresas crean nuevos métodos para que sus decisiones sean mejores?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr. / Mg: COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE**

**DNI: 09925834**

**Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION**

**10 de Julio del 2021**

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

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

<sup>3</sup>

**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es

**FIRMADO**

conciso, exacto y directo

-----

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados **Firma del Experto Informante.** son suficientes para medir la dimensión

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE  
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Pedro Constante Costilla Castillo

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la EP de Contabilidad de la UCV Lima Norte, en la sede Los Olivos, promoción 2021-I, aula C1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: "Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Industrias Fhavel S.A.C., Carabayllo 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.



---

Firma

Magriel  
71333544

Geraldine

Andrade

Lara

## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

**Variable:** Control Interno  
([https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html))

Contraloría defina al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### Dimensiones de las variables:

#### Dimensión 1: Visión Sistemática

La visión de control Interno surgió con la aparición de la contabilidad de partida simple en los pueblos de Egipto, Fenicia y Siria. Hoy por hoy, los objetivos de una auditoría, herramienta que ese utiliza para gestionar el proceso del control interno, se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración. ([http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)). Con el transcurso de los tiempos, se han implementado modelos y organizaciones, con el fin de que el control interno se ha gestionado de la mejor manera. Este es el caso del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de:

- Gestión ejecutiva y de gobierno.
- Ética empresarial.
- Control interno.
- Gestión del riesgo empresarial.
- Control del fraude.
- Presentación de informes financieros. (<https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>)

#### Dimensión 2: Sistema de Control Interno (SCI)

Es un conjunto de políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación que establece la junta directiva o la alta dirección de una organización con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable. Los principios del SCI permitirá que se actúe de manera adecuada. Algunos de estos son la autorregulación, el autocontrol y la autogestión. Siendo sus principales elementos, el ambiente de control, la gestión de riesgos,

actividades de control, información de monitoreo, entre otros. (<https://www.rankia.co/blog/analisiscolcap/3625005-que-sistema-control-interno>).

### Dimensión 3: Normativa

Las normas del control interno constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras (Contraloría General, 2006, pág. 3). Estas normativas se dividen en 3 marcos; marco constitucional, marco legal y marco técnico. ([http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_ven\\_uni\\_2.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_uni_2.pdf)).

### **Variable:** Toma de Decisiones

La toma de decisiones es algo habitual a lo que se enfrenta el ser humano de manera individual o en grupo. Cada día se le presenta una serie de opciones que tienen que ver con sus actividades personales o profesionales, y que requieren de la elección de una o más de ellas. La vida cotidiana requiere siempre optar por alguna acción o conjuntos de acciones que tratan de responder a algún objetivo en particular; de hecho, tomar decisiones es estar vivo. (Peláez Sánchez, 2019, pág. 1).

### **Dimensiones de las variables:**

#### Dimensión 1: Ética

Según Salazar Bondy, la ética es la doctrina de la conducta moral, de los principios, de los ideales y de los deberes de las acciones morales. Es por ello que la ética ayudará a que las decisiones sean justas y enfocadas en beneficiar a todo el personal, pues las decisiones que toma la alta gerencia tienen un gran impacto en la estabilidad de una empresa, por lo que es conveniente que se establezcan dentro de un marco ético.

(<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/la-importancia-de-la-etica-en-la-toma-de-decisiones>).

#### Dimensión 2: Tipos de Decisiones

Existen diferentes tipos de toma de decisiones en una empresa, algo que va, muchas veces, en función de su tamaño, puesto que el proceso no es el mismo para grandes empresas, donde existe delegación, que para empresas familiares y otro tipo de pymes, donde los encargados de tomar las decisiones suele ser un grupo pequeño de personas. Algunos de estos son; decisiones de dirección, estratégicas, individuales, operativas, rutinarias o programadas, de

riesgo, entre otros. (<https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-decisiones-en-una-empresa/>).

### Dimensión 3: Enfoque Empresarial

La importancia de toma de decisiones en una empresa adquiere un papel fundamental en la actualidad. Todas se enfrentan a un entorno global y digital muy cambiante, con clientes cada vez más exigentes y activos. Es necesario observar los problemas desde distintos enfoques y adoptar una estructura flexible que permita actuar con rapidez para adaptarse a cada situación. (<https://circulantis.com/blog/toma-decisiones-empresa/>).

**MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**
**Variable:** Control Interno

<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Niveles o rangos</b>
Visión sistemática	Aspectos históricos	¿Sabía que la visión de control interno nació con el inicio de la contabilidad en pueblos como Egipto, Fenicia y Siria?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Aspectos doctrinarios	¿Sabía usted que los objetivos de una auditoría se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Aspecto teórico - conceptual	¿Ha oído hablar del informe COSO?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Sistemas de control interno (SCI)	Principios	¿Sabe que, uno de los principios del sistema de control, es la autogestión?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Elementos	¿Sabía Ud. que uno de los principales elementos del SCI es la información y comunicación?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Beneficios	¿Sabía Ud. que, llevar un buen SCI ayuda a reducir novedades y aumentar la confianza en el cumplimiento de los objetivos?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Normativa	Marco constitucional	¿Conoce cuáles son las leyes que respaldan al control interno, en el marco constitucional?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

	Marco legal	¿Conoce cuáles son las normativas legales del control interno?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Marco técnico	¿Sabía Ud. que las normativas técnicas sobre el control interno, son dictadas por la Contraloría General de la República?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

Fuente: Elaboración propia.



### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**Variable:** Toma de Decisiones

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Ética	Importancia	¿Conocía Ud. que la inclusión de la ética, permite discernir a los líderes entre las acciones correctas o incorrectas?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Principios éticos	¿Sabía Ud. que las decisiones se tienen que basar de acuerdo a los principios éticos de la empresa?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Valores éticos y morales	¿Sabe Ud. que tomar decisiones, puede ser riesgoso, por la influencia de los valores éticos y morales de la empresa y personales?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Tipos	Estrategias	¿Sabe que las estrategias, son utilizadas para encontrar resultados a mediano y largo plazo?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Riesgos	¿Sabía que los riesgos solo se toman en situaciones críticas o de crisis?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

	Programaciones	¿Sabía Ud. que las programaciones se hacen de forma habitual?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
Enfoque empresarial	Fuentes de información fiables	¿Sabe que los líderes siempre buscan información fiable para saber cómo tomar decisiones?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Retos que afrontar	¿Sabía Ud. que las empresas, casi a diario, corren el riesgo de que, en sus decisiones, tengan grandes pérdidas económicas?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ
	Determinación de métodos	¿Tenía Ud. conocimiento de que las empresas crean nuevos métodos para que sus decisiones sean mejores?	1=SI; 2=NO; 3=TAL VEZ

Fuente: Elaboración propia



### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INDUSTRIAS FHAVEL S.A.C., CARABAYLLO 2021"

Nº	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1</b>							
	<b>VISION SISTEMÁTICA</b>							
1	¿Sabía que la visión de control interno nació con el inicio de la contabilidad en pueblos como Egipto, Fenicia y Siria?	X		X		X		
2	¿Sabía usted que los objetivos de una auditoría se relacionan con los planes, métodos y procedimientos que utiliza la administración?	X		X		X		
3	¿Ha oído hablar del informe COSO?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>							
4	¿Sabe que, uno de los principios del sistema de control, es la autogestión?	X		X		X		

5	¿Sabía Ud. que uno de los principales elementos del SCI es la información y comunicación?	X		X		X		
6	¿Sabía Ud. que, llevar un buen SCI ayuda a reducir novedades y aumentar la confianza en el cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>NORMATIVA</b>							
7	¿Conoce cuáles son las leyes que respaldan al control interno, en el marco constitucional?	X		X		X		
8	¿Conoce cuáles son las normativas legales del control interno?	X		X		X		
9	¿Sabía Ud. que las normativas técnicas sobre el control interno, son dictadas por la Contraloría General de la República?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 4</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ETICA</b>							
10	¿Conocía Ud. que la inclusión de la ética, permite discernir a los líderes entre las acciones correctas o incorrectas?	X		X		X		
11	¿Sabía Ud. que las decisiones se tienen que basar de acuerdo a los principios éticos de la empresa?	X		X		X		
12	¿Sabe Ud. que tomar decisiones, puede ser riesgoso, por la influencia de los valores éticos y morales de la empresa y personales?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 5</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>TIPOS</b>							
13	¿Sabe que las estrategias, son utilizadas para encontrar resultados a mediano y largo plazo?	X		X		X		
14	¿Sabía que los riesgos solo se toman en situaciones críticas o de crisis?	X		X		X		
15	¿Sabía Ud. que las programaciones se hacen de forma habitual?	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 6</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
	<b>ENFOQUE EMPRESARIAL</b>							
16	¿Sabe que los líderes siempre buscan información fiable para saber cómo tomar decisiones?	X		X		X		
17	¿Sabía Ud. que las empresas, casi a diario, corren el riesgo de que, en sus decisiones, tengan grandes pérdidas económicas?	X		X		X		
18	¿Tenía Ud. conocimiento de que las empresas crean nuevos métodos para que sus decisiones sean mejores?	X		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**



Los Olivos, 01 de junio de 2021

**CARTA DE ACEPTACION**

Señor:

**ANTONIO VEGA VELVEDER**

Gerente General de INDUSTRIAS FHAVEL S.A.C.

De nuestra consideración:

Yo, ANDRADE LARA Magriel Geraldine, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo Sede Norte; solicitamos a usted de manera más comedida, se considere la petición de elaborar un Proyecto de investigación titulado "CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA INDUSTRIAS FHAVEL S.A.C., CARABAYLLO 2021" para lo cual solicitaremos información suficiente y necesaria para desarrollarlo de acuerdo a la necesidad.

Con saludos cordiales y a tiempo de agradecerle su atención a esta solicitud, aprovecho la oportunidad de reiterarle mi más alta consideración y estima.

Atentamente



---

**ANTONIO VEGA VELVEDER**INDUSTRIAS FHAVEL S.A.C.  
GERENTE GENERAL



---

**MAGRIEL ANDRADE LARADNI** 71333544

