

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales
en la empresa langostinera ATISA, 2021**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

Línea de investigación:

Políticas y gestión pública y privada

Autor:

Br. Flores Ortiz, Pablo Anderson

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales
en la empresa langostinera ATISA, 2021**

Tesis aprobado en forma y estilo por:

Mg. Juan Antonio Chiquinta Alcalde (presidente)

Dr. Pedro Abilio Garcia Benites (secretario)

Mg. Carlos Martin Barrientos Araujo (vocal)

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS



**El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales
en la empresa langostinera ATISA, 2021**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma:**

Br. Flores Ortiz, Pablo Anderson

(Autor)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo

(Asesor) Código ORCID 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2024

REPORTE TURNITIN

El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021

por Pablo Anderson Flores Ortiz



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 08-jul-2023 11:08p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2128320639

Nombre del archivo: TURNITIN_TESIS_Br._Pablo_Anderson_Flores_Ortiz.docx (1,021.8K)

Total de palabras: 13889

Total de caracteres: 76433

REPORTE TURNITIN

El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

9%	9%	1%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	es.scribd.com Fuente de Internet	2%
3	Submitted to Universidad Nacional de Tumbes Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to Universidad Peruana Los Andes Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
7	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Autónoma de Ica Trabajo del estudiante	<1%

DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

REPORTE TURNITIN

9	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
10	Submitted to Submitted on 1686663186859 Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
12	dspace.utpl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades Trabajo del estudiante	<1 %
14	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo Excluir coincidencias < 15 words
Excluir bibliografía Activo


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
Fca-secacademica@untumbes.edu.pe

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

(presencial)

En Tumbes, a los quince días del mes febrero del dos mil veinticuatro, siendo las once horas, en las instalaciones de la Facultad de Ciencias Económicas, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por RESOLUCIÓN DECANAL N° 572-2022/UNTUMBES-FCCEE docentes: Mg. Juan Antonio Chiquinta Alcalde, (**Presidente**) Dr. Pedro Abilio García Benites, (**Secretario**) y Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo, (**Vocal**), reconociendo en la misma resolución además, al Docente Dr. Henry Bernardo Garay Canales, como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: **“El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021”**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por el Bachiller: **PABLO ANDERSON FLORES ORTIZ**,

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al Bachiller: **PABLO ANDERSON FLORES ORTIZ**, con calificativo.....*Regular*...

Se hace conocer al sustentante, que deberá levantar observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, queda *Apto*... para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las *12*... horas *30*... minutos del mismo día, se dio por concluida la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 15 de febrero de 2024

Mg. Juan Antonio Chiquinta Alcalde
DNI N° 19220155
Código ORCID N° 0000-0001-7050-144X
Presidente

NO ASISTIÓ

Dr. Pedro Abilio García Benites
DNI N° 00236729
Código ORCID N° 0000-0001-7699-4687
Secretario

Mg. Carlos Martín Barrientos Araujo
DNI N° 00374359
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843
Vocal

C.c:
Jurados (3)
Asesor
Co-Asesor
Interesado
Archivo (Decanato)

DEDICATORIA

A mis padres, dedicarles esta meta, por sus grandes enseñanzas, por ser mi soporte y mi motivo para salir adelante y, por ser ejemplo de sacrificio y perseverancia, a toda mi familia por confiar en mi persona a mis hermanos para dejarles una enseñanza e incentivarlos a seguir adelante y que lo mejor es la educación para que ellos sean unos profesionales y un orgullo para toda la familia.

AGRADECIMIENTO

Agradecerle a Dios por haberme permitido no caer durante todo este proceso. Por darme vida salud, agradecerles a mis padres por permitirme darme la oportunidad de seguir mis metas académicas y sobre todo por seguir inculcándome los valores, a toda mi familia por seguir apoyándome e incentivándome a seguir adelante a no dejarme solo y a todas las personas que creyeron en mí, que me dieron la confianza y siguieron de cerca mis fracasos y metas en la vida.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	xx
ABSTRACT	xxi
I. INTRODUCCIÓN	22
1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA	22
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	24
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	24
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	24
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	24
1.3.1. POR SU IMPLICACIÓN PRÁCTICA	24
1.3.2. POR SU VALOR TEÓRICO	25
1.3.3. POR SU UNIDAD METODOLÓGICA.....	25
1.3.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL	25
1.3.5. JUSTIFICACIÓN POLÍTICA.....	25
1.4. OBJETIVOS	26
1.4.1. OBJETIVO GENERAL.....	26
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	26
II. REVISIÓN DE LITERATURA (Estado del arte)	27
2.1. ANTECEDENTES	27
2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL.....	27
2.1.2. A NIVEL NACIONAL	29
2.1.3. A NIVEL LOCAL.....	32
2.2. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS	34
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	34
2.2.2. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	36
2.2.3. DECISIONES GERENCIALES.....	37
2.3. DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	38

III. MATERIALES Y MÉTODOS	39
3.1. HIPÓTESIS GENERAL	39
3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL	39
3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	39
3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	39
3.3. LUGAR DE EJECUCIÓN	40
3.4. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	40
3.4.1. TIPO DE ESTUDIO	40
3.4.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	40
3.5. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO	41
3.5.1. POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIONES	41
3.6.1. MÉTODOS.....	41
3.6.2. TÉCNICA	42
3.6.3. INSTRUMENTO	42
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	43
3.8. ASPECTOS ÉTICOS.....	43
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	44
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS	44
4.1.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO	44
4.1.2. ANÁLISIS CORRELACIONAL	101
4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	106
V. CONCLUSIONES	111
VI. RECOMENDACIONES.....	112
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	113
VIII. ANEXOS	116

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un código de ética?	44
Tabla 2: ¿Considera a la ética parte fundamental en las acciones laborales?	45
Tabla 3: ¿La alta gerencia implementa programas de capacitación?	46
Tabla 4: ¿Se realiza a menudo auditorias al departamento financiero?	47
Tabla 5: ¿La empresa cumple con rendir a tiempo su información.....	48
Tabla 6: ¿La empresa ha implementado algún programa informático?	49
Tabla 7: ¿En los últimos años se ha contratado especialistas?	50
Tabla 8: ¿Cuenta con herramientas de filtro y búsqueda de antecedente?	51
Tabla 9: ¿La alta gerencia evalúa constantemente el rendimiento?	52
Tabla 10: ¿La empresa realiza controles periódicos a cada una de las áreas? ...	53
Tabla 11: ¿Se cuenta con un área de control interno o auditoria?	54
Tabla 12: ¿La empresa evalúa constantemente la productividad laboral de las jefaturas y órganos medios?	55
Tabla 13: ¿La empresa tiene plasmado los procesos operativos de cada área específica?	56
Tabla 14: ¿Difunde a menudo los acuerdos, cambios, políticas de control a sus colaboradores?	57
Tabla 15: ¿La empresa permite a sus trabajadores recopilar información de otras instituciones públicas o privadas?	58
Tabla 16: ¿La empresa ha elaborado y difundido sus documentos de gestión administrativa MOF, ROF, CAP?	59
Tabla 17: ¿En los últimos años se actualizado algunos de los documentos de gestión que aporten al control interno?	60
Tabla 18: ¿La gerencia ha incorporado tecnologías que faciliten el acceso a los documentos de gestión administrativa, a fin de minimizar riesgos?	61
Tabla 19: ¿Durante su vida empresarial la empresa ha implementado algún modelo de control interno tales como: COSO, COCO, Cadbury, ¿MICIL?	62

Tabla 20:	¿La actitud de los jefes y empleados muestran importancia hacia la implementación de nuevos modelos de control?	63
Tabla 21:	¿La gerencia refleja acciones, políticas, actitudes enfocadas al modelo de control que aplica la organización?	64
Tabla 22:	¿La empresa evalúa los cambios que enfrenta en sus procesos operativos, administrativos o tecnológicos con relación a sus objetivos?	65
Tabla 23:	¿La gerencia revisa a menudo el avance de los presupuestos, planes, objetivos, con la finalidad de reforzar el control interno?	66
Tabla 24:	¿La empresa revisa los procesos en planta a fin de evitar merma en la producción?.....	67
Tabla 25:	¿Gerencia difunde las anomalías encontradas por el departamento de control interno, a fin de mejorar indicadores?	68
Tabla 26:	¿Se implementa planes de acción a corto plazo, a raíz de las deficiencias encontrados por control interno?	69
Tabla 27:	¿La empresa activa su plan de contingencia ante anomalías halladas por parte del control interno?	70
Tabla 28:	¿La gerencia a quienes a dispuesto la evaluación de control interno en la empresa, cuentan con el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando?.....	71
Tabla 29:	¿La empresa ha establecido controles de acceso y modificación de la información administrativa, contable, etc.?	72
Tabla 30:	¿La empresa ha definido personal responsable que investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control?	73
Tabla 31:	¿La gerencia premia e incentiva la creatividad e innovación en las tareas diarias de los colaboradores de la empresa?	74
Tabla 32:	¿La empresa cuenta con una plataforma donde se difunda la comunicación digital para sus colaboradores y clientes?	75
Tabla 33:	¿En circunstancias fortuitas de los trabajadores, la empresa se interesa en velar por sus carencias, mostrando empatía y tolerancia?	76

Tabla 34:	¿La empresa cuenta con un sistema de monitorización donde se verifique el buen desempeño de los trabajadores?	77
Tabla 35:	¿A inicio de cada periodo se plasman objetivos, metas alcanzables a cada uno de los integrantes de los departamentos de la empresa?	78
Tabla 36:	¿La empresa cuenta con un representante o líder sindical, que vele por los intereses de sus compañeros?	79
Tabla 37:	¿La empresa tiene plasmado sus estrategias y objetivos a corto, mediano y largo plazo?	80
Tabla 38:	¿La gerencia difunde o comparte su propuesta de valor con todos los integrantes de la empresa?	81
Tabla 39:	¿En los últimos 12 meses se ha rediseñado alguna estrategia comercial, con la finalidad de alcanzar los objetivos?	82
Tabla 40:	¿La empresa toma decisiones a través de gerencia, así éstas impliquen un alto riesgo?	83
Tabla 41:	¿Se ejecutan planes de contingencia para paliar el inminente riesgo en la empresa?	84
Tabla 42:	¿Antes de tomar una decisión, se analiza, estudia, aplica herramientas gerenciales?	85
Tabla 43:	¿En la empresa los gerentes identifican un problema en la organización efectuando un diagnóstico de la naturaleza del problema?	86
Tabla 44:	¿El gerente define los objetivos, y criterios, diseña las alternativas de solución y escoge las posibles soluciones?	87
Tabla 45:	¿El gerente selecciona una de las alternativas propuestas, para esto puede apoyarse en herramientas de información?	88
Tabla 46:	¿La empresa implementa convenios o subsidia cursos, diplomados, maestrías a favor de sus gerentes o colaboradores?	89
Tabla 47:	¿La gerencia gestiona capacitaciones gratuitas dirigido a sus gerentes de línea?	90
Tabla 48:	¿La empresa aplica estrategias de rotación de puestos, a fin de que todos los colaboradores conozcan la organización?	91

Tabla 49: ¿El gerente lleva la decisión a la acción la cual debe monitorearse a partir de la implementación de las alternativas?	92
Tabla 50: ¿Las alternativas de solución que gerencia aprueban, son implementadas en el corto plazo?	93
Tabla 51: ¿La empresa realiza seguimiento de las consecuencias como resultado de una serie de pasos que advierten complejidad?	94
Tabla 52: ¿El gerente necesita también la información y la capacidad para analizar y evaluar las alternativas de acuerdo con el objetivo deseado?	95
Tabla 53: ¿Los objetivos estratégicos de la empresa guardan relación con la misión y visión?	96
Tabla 54: ¿La empresa tiene como prioridad incentivar y fidelizar a potenciales clientes y colaboradores?	97
Tabla 55: ¿Cuándo un gerente ha tomado decisiones de forma particular, con resultados buenos o malos?	98
Tabla 56: ¿La empresa utiliza la correcta y acertada información, conocimientos, experiencia y análisis, para seleccionar el plan de acción?	99
Tabla 57: ¿En la empresa el problema de la toma de decisiones se basa en determinar el nivel en el cual debe tomarse la decisión?	100
Tabla 58:	102
Correlación entre las variables control interno y decisiones gerenciales	102
Tabla 59:	103
Correlación entre ambiente de control y decisiones gerenciales	103
Tabla 60:	104
Correlación entre monitoreo estratégico y decisiones gerenciales	104
Tabla 61:	105
Correlación entre manejo de información y decisiones gerenciales	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	CÓDIGO DE ÉTICA	44
Figura 2:	LA ÉTICA COMO PARTE FUNDAMENTAL EN LO LABORAL	45
Figura 3:	CAPACITACIÓN SOBRE ÉTICA EMPRESARIAL.....	46
Figura 4:	AUDITORIAS AL DEPARTAMENTO FINANCIERO	47
Figura 5:	INFORMACIÓN FINANCIERA AL DIRECTORIO	48
Figura 6:	PROGRAMA INFORMÁTICO DE AUDITORIA	49
Figura 7:	ANÁLISIS DE LOS PERFILES DE PUESTO	50
Figura 8:	HERRAMIENTAS DE INCORPORACIONES LABORALES	51
Figura 9:	EVALUACIÓN DE LA ALTA GERENCIA	52
Figura 10:	CONTROLES PERIÓDICOS A CADA ÁREA	53
Figura 11:	DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO O AUDITORIA	54
Figura 12:	EVALUACIÓN DE JEFATURAS Y ÓRGANOS MEDIOS	55
Figura 13:	PROCESOS OPERATIVOS DE CADA ÁREA ESPECÍFICA	56
Figura 14:	POLÍTICAS DE CONTROL A COLABORADORES	57
Figura 15:	RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DE INSTITUCIONES	58
Figura 16:	DOCUMENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA	59
Figura 17:	ACTUALIZACIÓN DE DOCUMENTOS DE GESTIÓN	60
Figura 18:	INCORPORACIÓN DE TECNOLOGÍAS DE GESTIÓN.....	61
Figura 19:	MODELOS DE CONTROL INTERNO	62
Figura 20:	ACTITUD DE JEFES Y EMPLEADOS	63
Figura 21:	MODELO DE CONTROL DE ORGANIZACIÓN	64
Figura 22:	EVALUACIÓN DE CAMBIOS EN PROCESOS OPERATIVOS	65
Figura 23:	REFORZAMIENTO DE CONTROL INTERNO	66
Figura 24:	REVISIÓN DE PROCESOS EN PLANTA.....	67
Figura 25:	DIFUSIÓN DE ANOMALÍAS POR CONTROL INTERNO	68

Figura 26:	IMPLEMENTACIÓN DE PLANES A CORTO PLAZO	69
Figura 27:	PLAN DE CONTINGENCIA DE CONTROL INTERNO	70
Figura 28:	EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA	71
Figura 29:	CONTROLES DE ACCESO DE INFORMACIÓN	72
Figura 30:	RESULTADO DE ACTIVIDADES DE CONTROL	73
Figura 31:	CREATIVIDAD E INNOVACIÓN EN LAS TAREAS DIARIAS	74
Figura 32:	PLATAFORMA DE DIFUSIÓN DE COMUNICACIÓN DIGITAL	75
Figura 33:	EMPATÍA Y TOLERANCIA DE LA EMPRESA	76
Figura 34:	SISTEMA DE MONITORIZACIÓN DEL BUEN DESEMPEÑO	77
Figura 35:	OBJETIVOS Y METAS ALCANZABLES DE LA EMPRESA	78
Figura 36:	REPRESENTANTE O LÍDER SINDICAL DE LA EMPRESA	79
Figura 37:	ESTRATEGIAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA	80
Figura 38:	PROPUESTA DE VALOR DE GERENCIA	81
Figura 39:	REDISEÑO DE ESTRATEGIA COMERCIAL	82
Figura 40:	DECISIONES DE LA EMPRESA A TRAVÉS DE GERENCIA	83
Figura 41:	EJECUCIÓN DE PLANES DE CONTINGENCIA	84
Figura 42:	APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS GERENCIALES	85
Figura 43:	DIAGNÓSTICO DE LA NATURALEZA DEL PROBLEMA	86
Figura 44:	POSIBLES SOLUCIONES PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA ..	87
Figura 45:	SELECCIÓN DE ALTERNATIVAS DE GERENCIA	88
Figura 46:	IMPLEMENTACIÓN DE CONVENIOS A GERENTES	89
Figura 47:	CAPACITACIONES GRATUITAS A GERENTES DE LÍNEA	90
Figura 48:	ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE PUESTOS	91
Figura 49:	IMPLEMENTACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS	92
Figura 50:	ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN DE GERENCIA	93
Figura 51:	SEGUIMIENTO DE LAS CONSECUENCIAS	94
Figura 52:	INFORMACIÓN Y CAPACIDAD DEL GERENTE	95

Figura 53:	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA EMPRESA	96
Figura 54:	POTENCIALES CLIENTES Y COLABORADORES	97
Figura 55:	DECISIONES DE FORMA PARTICULAR DE UN GERENTE	98
Figura 56:	PLAN DE ACCIÓN DE LA EMPRESA	99
Figura 57:	PROBLEMA DE LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA 100	
FIGURA 58:	DIAGRAMA DE DISPERSIÓN	101

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	116
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA	117
ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	118

RESUMEN

La presente investigación, se denomina el control interno y su incidencia en las decisiones gerenciales de la empresa langostinera ATISA en el año 2021, la cual señala como objetivo general determinar el nivel de incidencia del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA en el año 2021, se planteó como hipótesis general que, el control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA en el año 2021, el presente trabajo ha sido de tipo descriptivo – correlacional, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos de control interno y decisiones gerenciales para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos resultados obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, de corte transversal, evidenciando los resultados más relevantes que se reflejan en que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa, en consecuencia, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa langostinera ATISA en el año 2021; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,991, lo cual nos indica una relación positiva, muy fuerte y además significativa de las variables en estudio; concluyendo en que el control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa ATISA en el año 2021.

Palabras clave: control interno, decisiones gerenciales, supervisión.

ABSTRACT

The present investigation is called internal control and its incidence in the management decisions of the ATISA shrimp company in the year 2021, which indicates as a general objective to determine the level of incidence of internal control in the management decisions of the ATISA shrimp company in the year 2021, it was proposed as a general hypothesis that internal control significantly affects the managerial decisions of the company Langostinera ATISA in the year 2021, the present work has been of a descriptive - correlational type, according to reliable and consistent information having investigated the aspects of internal control and managerial decisions in order to achieve the objectives set, whose results obtained are relevant in the independent and dependent variable; The non-experimental, cross-sectional research design was applied, evidencing the most relevant results that are reflected in the fact that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore we accept the alternative hypothesis, consequently, there is sufficient evidence. statistics to affirm that internal control significantly affects the management decisions of the ATISA shrimp company in the year 2021; Regarding the Pearson Rho correlation coefficient, it was 0.991, which indicates a positive, very strong and also significant relationship of the variables under study; concluding that internal control significantly affects the management decisions of the ATISA company in the year 2021.

Keywords: internal control, managerial decisions, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. SITUACIÓN PROBLEMÁTICA

Con cada nuevo desarrollo, la administración enfrenta mayores desafíos que permitan alcanzar competencias, administrar la liquidez, generar el control de los costos y lograr beneficios ventajosos. Estos desafíos plantean preocupaciones sobre la capacidad de los políticos y ejecutivos en la evaluación de la operatividad empresarial. Además, la icónica quiebra, las acusaciones de fraude corporativo y los estados financieros manipulados de las corporaciones multinacionales son públicas y políticas en la necesidad del diseño, implementación y efectuar controles internos adecuados sobre la información comercial y financiera (Quiroz, 2021).

En este sentido, otros países del mundo, incluidos Estados Unidos y Perú, requieren un control interno dentro de sus organizaciones para asegurar el uso adecuado de los fondos por parte de la alta dirección. Por tanto, para las entidades nacionales, han contribuido a un entorno macroeconómico más saludable para el desarrollo del país y su población, porque los mercados y las empresas generalmente están listos para expandirse donde alcanzan la dimensión global; como resultado, trae mejoras y avances en sus recursos y está en proceso de negociación. Por ello, se guían por un conjunto de lineamientos sistematizados que aseguran la eficiencia en la gestión de cada empresa mediante un óptimo programa de control (Sotomayor, et al., 2020).

La acuicultura como actividad empresarial ha generado un sistema que ha permitido la inversión privada en diferentes países, en donde se generan actividades en materia acuícola cuyo actividad económica está orientada en producir y comercializar especies que apoyen principalmente los recursos laborales. Sin embargo, en ocasiones, las tasas de retorno de estas empresas se han visto impactadas por el aumento de las compras de los principales ingredientes para alimentar especies reproductoras como el camarón; en cuanto al procedimiento devaluador del dólar, reducirá el valor de las exportaciones. Además, la retracción del mercado europeo ha reducido la necesidad de camarón en comparación con el período anterior y ha llevado a una estrategia de diversificación para permanecer en el mercado (Infante, 2020).

En el Perú, se estima que un tercio de la producción de camarón exportable proviene de la agricultura intensiva; al finalizar la década, se estima que la actividad intensiva de cultivos superará lo estimado en dos tercios. Esto se debe en gran parte a las inclemencias naturales en la región costa del ámbito nacional están obligando este caso de producción, pero como en el caso de las empresas camaroneras ubicadas en el sur de la región Tumbes y en el norte sectorial, la integración con la agroindustria.

En el contexto de la globalización y crisis del aspecto económico, el empresariado camaronero, dada su problemática y complejidad operativa, desarrollan planes estratégicos que les permitan mantenerse en el mercado, fijarse metas e integrarse en el cambiante mundo de los negocios. En tal sentido, el funcionamiento de las actividades empresariales, generan una estandarización de factores que interfieren con las actividades cotidianas, tal es el caso de planteamientos a futuro, la estructura de jerarquía empresarial, la implementación de valores organizacionales y el desarrollo de habilidades de gestión para una mejor toma de decisiones para lograr resultados óptimos.

Los controles internos en todos los negocios se han convertido en una herramienta fundamental de gestión para asegurar la razonabilidad la información contable. En tal sentido, el sector empresarial requiere controles internos adecuados para evitar todo tipo de riesgos y fraudes, proteger y proteger los activos e intereses comerciales, y valorar y promover la eficiencia, la eficacia y sus economías.

En el contexto local, las empresas de la región Tumbes optarían por mantener procedimientos de sistemas de control en sus transacciones contables mediante los programas, softwares, aplicativos etc., de manera que las decisiones gerenciales se puedan aplicar con mayor relevancia en todas sus dependencias administrativas para una empresa en marcha.

De acuerdo a la realidad situacional descrita, se estará abordando la presente investigación en la empresa langostinera ATISA para medir el control interno y las decisiones gerenciales en función de la medición de cada una de las variables, mediante el dimensionamiento pertinente.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera incide el control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

P1. ¿Cuál es el nivel de incidencia del ambiente de control en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?

P2. ¿Cuál es nivel de incidencia del monitoreo estratégico en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?

P3. ¿Cuál es el nivel de incidencia del manejo de la información y comunicación en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?

1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La justificación del presente se estableció con aspectos relevantes, por cuanto estima encontrar la incidencia que se sostiene en las variables y dimensiones, parámetros fundamentales para medir la participación del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa langostinera ATISA en el año 2021 en la ciudad de Tumbes mediante sus actividades empresariales.

1.3.1. POR SU IMPLICACIÓN PRÁCTICA

El aporte del presente estudio, permitió constituir información en el marco del sistema de control interno de gran importancia a nivel de la alta dirección conformada por los socios y directorio de la empresa langostinera ATISA, en virtud de priorizar la incidencia en las decisiones gerenciales que se disponen a nivel de las diferentes áreas de trabajo.

1.3.2. POR SU VALOR TEÓRICO

Con los resultados a obtener en el presente estudio, permitió establecer la iniciativa de aplicar criterios empresariales en los aspectos gerenciales de la organización, considerando que la información estadística encontrada en la empresa langostinera ATISA del año 2021, asimismo, generó aportes mediante antecedentes en investigaciones que puedan aplicarse posteriormente, de manera que se permita la socialización en diversas empresas materia de investigación científica.

1.3.3. POR SU UNIDAD METODOLÓGICA

Con respecto a la medición de variables del presente estudio, se aplicó el método de estudio con sus técnicas y procedimientos previstos de forma clara y objetiva, mediante la participación del coeficiente de correlación que permitió determinar los resultados a nivel de cada variable con su dimensionamiento, criterios que estarán aplicándose en la empresa langostinera ATISA 2021 de Tumbes en función al sistema metodológico planteado en el trabajo de investigación.

1.3.4. JUSTIFICACIÓN SOCIAL

La base de resultados que mostró el trabajo, permitió proporcionar información a la junta de accionistas de la empresa langostinera ATISA sobre la incidencia del control interno en las decisiones gerenciales; logrando la determinación de lineamientos de planificación en atención a la misión y visión empresarial para una adecuada operatividad de actividades comerciales para atender la demanda de los usuarios en la organización administrativa y operativa, con proyección a la sociedad.

1.3.5. JUSTIFICACIÓN POLÍTICA

Al obtener información mediante los resultados del presente estudio, permitió a la empresa langostinera ATISA, establecer políticas contables y administrativas de planificación en sus actividades, según la demanda de transacciones que serían prioridad para aplicar el sistema de control interno con el debido sustento técnico y normativo lo cual se reflejó en el óptimo proceso organizacional de la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el nivel de incidencia del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

O1. Interpretar el nivel de incidencia del ambiente de control en las decisiones gerenciales de la empresa ATISA 2021

O2. Establecer el nivel de incidencia del monitoreo estratégico en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

O3. Determinar el nivel de incidencia del manejo de la información y comunicación en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

II. REVISIÓN DE LITERATURA (Estado del arte)

2.1. ANTECEDENTES

2.1.1. A NIVEL INTERNACIONAL

Campelo (2022), en su investigación sostiene:

Estudio que estableció como objetivo general, evaluar el control interno y su incidencia en la gestión de los recursos económicos de las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado en el vecino país del Ecuador. Se aplicó el enfoque mixto, los tipos de investigación y técnicas de recolección de datos se realizó a través de entrevistas a especialistas relacionados al tema de investigación, encuestas a 5 funcionarios de las áreas administrativas de las empresas públicas y el análisis de estados financieros de 3 empresas públicas objeto de estudio. Se concluyó con el sistema de evaluación de los componentes del control interno, para conocer los niveles de riesgos que enfrentan las empresas públicas mediante matrices verificando el cumplimiento de los puntos críticos en la gestión de los recursos económicos.

Chamba (2021), en su tesis menciona:

Investigación cuyo objetivo general estableció determinar las herramientas necesarias para la toma de decisiones gerenciales en las medianas y grandes empresas de la provincia de Loja, Ecuador. Se utilizó una metodología de enfoque cuantitativo-cualitativo, con un diseño no experimental, de tipo descriptivo, aplicado a 54 encuestados. Ante ello, como técnicas se priorizó la encuesta y como instrumento el cuestionario. El investigador concluye que, se determinó que 32 de las 54 empresas estudiadas consideran que los fundamentos de la auditoría interna inciden favorablemente en la toma de decisiones gerenciales en las medianas y grandes empresas de la provincia de Loja, debido a que permite identificar el origen de las debilidades y falencias de las actividades y procesos desarrollados.

Pacha y Romero (2018), indican en su investigación:

Estudio que precisó como objetivo general, evaluar el control interno para la toma de decisiones gerenciales en el sector empresarial de Guayaquil, Ecuador; se utilizó una metodología de enfoque cualitativo, siendo su tipo de investigación descriptiva. Así mismo, las técnicas que se utilizaron fueron la observación, indagación y entrevista, mediante los instrumentos cuestionarios y fichas de análisis documental, que permitieron consolidar resultados en una estadística descriptiva en las dimensiones e indicadores establecidos. Los investigadores concluyeron que, mediante la implementación de la investigación, se logró evidenciar que no existe un manual de procedimientos para el área administrativa, el cual es el elemento que contiene los procedimientos, flujogramas y actividades que realizan cotidianamente los colaboradores que conforman la empresa de acuerdo a las políticas de gestión implantadas por la alta dirección en cada organización.

Serrano (2017), sostiene en su tesis:

Investigación que indicó como objetivo general, determinar de qué manera el control interno sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. La metodología que se utilizó ha sido de enfoque cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. Para la recolección de la información se usaron fichas bibliográficas, las mismas que se encuentran en función del objeto de estudio y de los objetivos específicos de la investigación. Se concluyó que, las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera mediante las transacciones del giro empresarial en cumplimiento con la misión y visión aprobada por cada junta de accionistas.

Sotomayor, et al. (2020), afirma en su investigación:

Estudio cuyo objetivo general denotó, determinar la manera en que el control interno ayuda a mejorar la gestión contable y financiera de las diferentes empresas camaroneras de la ciudad de Machala, provincia de El Oro. La metodología que se aplicó ha sido de enfoque cualitativo, a través de la cual se describen las técnicas, métodos, instrumentos como la encuesta y las unidades investigativas utilizadas para la recopilación de la información, lo que generó las bases para conocer la situación administrativa y contable de las empresas camaroneras. El investigador concluye que, se evidenció en las empresas camaroneras la carencia de un adecuado control de sus recursos, por lo que se considera aplicar un sistema de control interno, permitiendo a la gerencia contar con una visión integral de la organización, que permita alcanzar las metas previstas en su planificación.

2.1.2. A NIVEL NACIONAL

Jabo y Piscocoya (2022), en su estudio sostienen:

Investigación que precisó como objetivo general, explicar un diseño de control interno para la mejora del proceso operativo del área de cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martín EIRL en la ciudad de Chiclayo en el 2021. Se priorizó una metodología de tipo descriptiva- correlacional, teniendo en cuenta la información histórica de la misma. Asimismo, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento la recolección de datos estadísticos. Los investigadores concluyen en que, existe una correlación positiva muy fuerte entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martín E.I.R.L., 2021, las variables se analizaron con la prueba paramétrica Pearson, reflejando una correlación de 0.907 por lo que significa que si el sistema de control interno mejora, los procedimientos de las cuentas por cobrar también mejorarán en la línea de competencias básicas de la política empresarial.

Quiroz (2022), indica en su investigación:

Estudio que consideró como objetivo general, establecer la relación entre gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. Se utilizó una metodología de tipo básica mediante el diseño no experimental, enfoque cuantitativo y nivel correlacional. La técnica fue la encuesta y el instrumento para aplicar a la muestra fue el cuestionario. Como conclusión, el investigador estableció que existe relación directa entre gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020, con un coeficiente correlacional de Spearman ascendente a 0,649 y una sig.< 0,05, lo cual reflejó que, en la medida de aplicar los procedimientos internos en la comuna mencionada, se logrará una gestión administrativa óptima.

Larreatigue y Tume (2021) afirman en su estudio:

Investigación cuyo objetivo, propuso un sistema de control interno en las ventas y cuentas por cobrar que sirva como herramienta estratégica para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación Ferretera del Norte SAC, 2019. La metodología desarrollada indicó un enfoque cuantitativo; que se caracterizó por utilizar métodos y técnicas que tiene que ver con la medición, la observación y el muestreo. Para la recolección de datos se aplicaron la guía de observación y el cuestionario al personal de la empresa. Concluyeron los investigadores que, la empresa Corporación Ferretera del Norte SAC cuenta con un sistema de control interno en las ventas y cuentas por cobrar deficiente, debido a que los componentes del control interno, no están identificados de la manera correcta, y esto se puede determinar a través de los resultados en el cuestionario y guía de entrevista. Esto se determina al analizar cada uno de los componentes, donde la empresa no cuenta con un MOF actualizado, sin conocer adecuadamente la responsabilidad, políticas y procedimientos a los colaboradores.

Gianella (2021), sostiene en su tesis:

Estudio que indicó como objetivo, establecer la relación del control interno con la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, en el 2019. Se utilizó la metodología con enfoque cualitativo, mediante el método científico en el que se sustenta la investigación de tipo inductivo – deductivo que permitió establecer la relación significativa entre las variables, para lo cual, se utilizó como instrumento un cuestionario, mediante la técnica de la encuesta. Se concluye en que, existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión administrativa, con un grado de asociación moderada – alta, se reflejó un coeficiente de correlación rho de spearman de 0,746, del mismo modo el control interno se encuentra relacionado con la planificación y organización con un grado de asociación moderado con coeficiente de correlación rho de spearman de 0,556 y con el gerenciamiento municipal con un grado de asociación es moderado - alto, con un coeficiente de correlación rho de spearman de 0,719.

Bermúdez (2019), en su estudio establece:

Investigación cuyo objetivo precisó, determinar si el control interno incide en la gestión comercial de Quimipiel S.A.C. del distrito de La Esperanza, Provincia de Trujillo, año 2019. Se utilizó la metodología de tipo descriptiva, con enfoque no experimental – transversal, se recolectaron datos en un solo momento, en un tiempo único. De esta manera, las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista y observación, es por ello, como instrumentos de recolección de datos fueron el cuestionario y la ficha de observación. Concluye el investigador en que, existen puntos críticos en los procesos de planeamiento, ejecución y control; encontrando un nivel ineficiente en la operatividad de los procesos de ventas, falta de orden en el área de ventas, mala determinación de stock de bienes, inadecuado cálculo de costes, asimismo retraso en la conformidad de ventas al crédito. Asimismo, falta de guías, instructivos, manuales internos.

2.1.3. A NIVEL LOCAL

Guerrero (2021) sostiene en su tesis:

Investigación que precisó en su objetivo general, determinar y describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Malpica Aguas Verdes- Zarumilla-Tumbes. Se priorizó una metodología de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica documental y de caso, con enfoque cualitativo, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la gerencia de la empresa Malpica, asimismo una encuesta a los trabajadores de dicha empresa. Concluye el investigador que, el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión empresarial.

Infante (2020), afirma en su investigación:

Estudio que estableció como objetivo general, determinar la influencia del control interno, como instrumento de eficiencia, en la gestión administrativa de las empresas langostineras de la Región Tumbes, año 2019. Se utilizó una metodología de tipo básica, con enfoque cualitativo. El método empleado ha sido el hipotético deductivo, con un diseño no experimental, correlacional de corte transversal. Asimismo, como técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario con medición en escala de likert. Se concluyó que, el coeficiente de correlación pearson reflejó un 0,814 evidenciando que existe una influencia significativa, positiva y alta del 81,40% entre las variables de control interno y gestión administrativa en las empresas langostineras de la región Tumbes en el año 2019. Esto nos permite afirmar que en la medida en que el control, como herramienta de gestión, mejore, mejorará la gestión administrativa.

Vidal y Lama (2018), en su investigación indica:

Estudio que sostuvo como objetivo general, determinar la influencia de las habilidades gerenciales en la toma de decisiones de la empresa langostinera Ccoral S.A., Tumbes, año 2018. La metodología utilizada ha sido de tipo correlacional transeccional no experimental con enfoque cualitativo mediante un método cuantitativo y deductivo. Ante ello, las técnicas utilizadas fueron el análisis documental y encuestas; asimismo, los instrumentos fueron el cuestionario y fichas bibliográficas, los datos se procesaron con el SPSS. Concluyen los investigadores que, la influencia de las habilidades gerenciales presenta un nivel regular, obteniendo como resultado en la toma de decisiones un 72,5 % de las respuestas de los 40 trabajadores de la empresa Langostinera Ccoral S.A. de Tumbes. Influencia corroborada con el coeficiente rho de spearman directo y positivo de 0,539.

Becerra (2017), establece en su tesis:

Investigación cuyo objetivo principal consideró, determinar la influencia del sistema de control interno en la generación de valor en la empresa Marinazul S.A en los últimos cinco años (2011-2015). Se utilizó una metodología de tipo cualitativa con diseño no experimental, transversal y descriptivo. Las técnicas utilizadas fueron la observación directa, entrevista, encuesta y como instrumento el cuestionario para una información con mayor objetividad de estudio. Se concluye que, de las revisiones realizadas dentro del marco teórico de las variables de investigación, así como los análisis de las herramientas aplicadas, el sistema de control interno si influye en la generación de valor de la empresa Marinazul SA en los últimos cinco años, aspectos relevantes para continuar implementando las políticas de control a nivel de las diferentes dependencias administrativas y de planta en cumplimiento con los instrumentos de gestión empresarial.

Sanchez (2017) consideró en su investigación:

Estudio que sostuvo como objetivo general, analizar de qué manera influye el control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015. La metodología que se utilizó ha sido de tipo descriptivo con enfoque cualitativo mediante un diseño correlacional; la técnica aplicada ha sido la encuesta y como instrumento el cuestionario para la recolección de los datos. Se concluyó en que, las autoridades y el personal de la Municipalidad en estudio, se comprometan con su misión y con el logro de sus objetivos institucionales desarrollando esfuerzos para lograr un manejo eficiente de los recursos financieros que disponen, alineando de esta manera la organización, planes y procedimientos establecidos en los documentos de gestión y que se encuentran vigentes.

2.2. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

Rodríguez, citado por Moreno, et al. (2018) sostiene:

El control interno es una función esencial para el manejo de la empresa, comprende el factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de cualquier organización, ya sea pública o privada. Se menciona que existe un adecuado sistema de control interno cuando una organización opera de conformidad con los objetivos y planes, además que realiza un manejo eficiente y eficaz de sus recursos. Esta definición, indica que el control interno tiene un alcance muy amplio, ya que representa una ayuda básica para una administración eficiente, en base a los procedimientos y métodos, adoptados por una organización a fin de proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; promoviendo la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos.

Posso y Barrios, citado por Jabo y Piscoya (2022) afirman:

El control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, lineamientos y planes organizacionales para garantizar la seguridad, eficiencia y orden en la gestión financiera, contable, y administrativa de una empresa (seguridad de los activos, fidelidad de los procesos de información y registros, cumplimiento de políticas dadas, etc.)

Hernández, citado por Bermudez (2019) sostiene:

El control interno es un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las 17 políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Leiva y Soto, citado por Gianella (2021), establecen:

El control interno podría definirse como el conjunto de acciones de cautela que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta, eficaz y eficientemente, y coadyuve con el logro de los objetivos y misión institucional. El desarrollo e implementación del control interno es responsabilidad de la alta dirección a nivel de cada entidad pública o privada. En tal sentido es prioridad la necesidad de que, mediante la implementación del sistema de control interno, las organizaciones empresariales puedan cumplir con la misión y los objetivos trazados.

2.2.2. COMPONENTES DE CONTROL INTERNO

Para Jabo y Piscoya (2022) los componentes de control interno se deben aplicar en empresa privada mediante flujograma de procesos y cuestionario, amparados en el orden siguiente:

AMBIENTE DE CONTROL

Comprende el conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad; los directivos, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta.

EVALUACIÓN DEL RIESGO

El riesgo es la posibilidad de que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento de objetivos; la evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Son aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Es la información que necesita la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos; la administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno.

SUPERVISIÓN

Es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de mejora y evaluación.

2.2.3. DECISIONES GERENCIALES

Avalos y Torres (2018), afirman:

El desarrollo de las actividades administrativas, permite aplicar las decisiones gerenciales que ayudan en sus diferentes campos y propuestas, como utilizar racionalmente los recursos de los grupos organizacionales, interpretando que ayuda a potenciar a las personas en el desempeño de sus funciones en las actividades de planeación, organización, control y ejecución para así poder lograr los objetivos definidos por las organizaciones y orientar al capital humano (personas o grupo de personas) que realizan funciones específicas dentro de ella, para lograr los objetivos empresariales.

Meneses (2019), sostiene:

Las decisiones gerenciales, comprenden el proceso de criterios a nivel de la alta dirección de la entidad. Ante ello, se requiere de capacitaciones constantes del área administrativa, de renovación actualizada de los procedimientos gerenciales necesarios para el cumplimiento de la misión y visión. La gestión administrativa que logra con eficiencia y eficacia los lineamientos de la patronal, se enmarca en el cumplimiento de las normas establecidas con ética y profesionalismo en sus funciones.

Benites y Guerrero (2021), indica:

El aspecto gerencial a nivel de las decisiones, permite determinar qué tipo de recursos se necesitan financiar la empresa; planteando las siguientes interrogantes ¿qué tipo de recursos se buscará pagar? Sí, existen dos tipos de recursos para financiar una empresa, recursos de capital y recursos crediticios. Recursos de capital: se refiere a todos los recursos invertidos por el propietario, socio o propietario de la empresa. No son recursos propiedad de los contribuyentes, sino recursos propiedad de la empresa. La empresa lo utilizará para cubrir los costos operativos iniciales según sea necesario. Recursos crediticios: Todos los recursos que la empresa requiere del financista, y el acreedor los otorgará si la empresa los devuelve en su totalidad dentro de un tiempo determinado.

Gonzales (2019), indica:

Las decisiones estratégicas se definen como la formulación de las finalidades y propósitos de una organización, donde se consignan los objetivos definidos para un largo plazo que apuntan a la perdurabilidad, sostenibilidad y crecimiento de la misma que sirve de marco referencial para los objetivos y lineamientos consagrados en el plan estratégico. El Direccionamiento estratégico nace con la necesidad que tiene la alta gerencia de orientar y enriquecer las competencias gerenciales y conducir a las organizaciones en la gestión integral y afianzar la competitividad del negocio con el conocimiento y aplicación de métodos eficaces.

2.3. DEFINICIONES DE TÉRMINOS BÁSICOS

CONTROL EN LA EMPRESA:

Procedimiento que se efectúa a nivel de exámenes o evaluaciones de índole empresarial para medir los indicadores de funcionabilidad en cada dependencia.

EMPRESA LANGOSTINERA

Organización con personería natural o jurídica que desarrolla actividades de producción y comercialización de langostinos, de acuerdo al régimen tributario y laboral en que se encuentra.

POLÍTICAS CONTABLES:

Consiste en precisar las reglas y lineamientos que de manera específica se adoptan por cada empresa para su aplicación en las transacciones comerciales y se verá reflejado en los estados financieros.

SISTEMA DE CONTROL:

Programa que mantiene la caracterización en la presencia de instrumentos de control que influyen en la operatividad del entorno empresarial.

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. HIPÓTESIS GENERAL

3.1.1. HIPÓTESIS GENERAL

H_i. El control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.

H₀. El control interno no incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.

3.1.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H1: El ambiente de control incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.

H2: El monitoreo estratégico incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.

H3: El manejo de la información y comunicación incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.

3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente	Ambiente de control	- Labora con integridad y valores éticos - Cumple con la rendición financiera - Análisis de la estructura organizacional - Efectúa control interno
	Control Interno	- Procesos operativos y gerenciales - Documentos de gestión administrativa - Modelos organizacionales de control
	Monitoreo estratégico	- Valoración de control interno. - Difusión de anomalías encontradas - Supervisión permanente.

Variable	Competencias estratégicas	- Habilidades blandas - Funciones ejecutivas - Planificación gerencial
Dependiente	Conocimiento de	- Riesgo en toma decisiones - Incertidumbre gerencial
Decisiones Gerenciales	los resultados	- Capacitación gerencial
	Criterios para la toma decisiones	- Buscar y evaluar alternativas - Definir objetivos y prioridades - Implementar decisiones

3.3. LUGAR DE EJECUCIÓN

La investigación, se desarrolló en la unidad de análisis empresa langostinera ATISA, ubicada en el distrito de La Cruz, provincia de Tumbes, departamento de Tumbes.

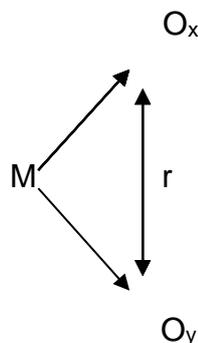
3.4. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. TIPO DE ESTUDIO

De acuerdo a la magnitud y procedimientos, la presente investigación fue de tipo descriptiva con corte transversal, con criterios de datos confiables, precisos y oportunos, que determinó la incidencia del control interno con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, año 2021.

3.4.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación, aplicó un diseño no experimental:



Donde

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Decisiones gerenciales

r: Relación entre control interno y decisiones gerenciales.

3.5. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO

3.5.1. POBLACIÓN Y MUESTRA

Se conformó la población y muestra por la totalidad de gerentes y jefes de línea de la empresa en total 8 colaboradores.

3.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS

3.6.1. MÉTODOS

MÉTODO INDUCTIVO

Se realizó un sistema de interpretación de los resultados de encuestas, a partir de la recolección de información, asimismo se aplicó la observación en el desarrollo de la investigación, que permitió obtener la relevancia en el control interno de la empresa langostinera ATISA, reuniendo toda la base de datos, que reflejó la aplicación de las decisiones gerenciales del año 2021, según la incidencia planteada en la presente investigación a nivel de las variables de estudio.

MÉTODO DESCRIPTIVO

Se aplicó un sistema de actividades que permitió recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones, mostrando con detalle la información sistematizada en el control interno en sus parámetros de los ítems y simultáneamente en las decisiones gerenciales de la empresa langostinera ATISA, de Tumbes, año fiscal 2021.

3.6.2. TÉCNICA

ENCUESTA

Mediante la encuesta como técnica, se aplicó el cuestionario de forma personalizada a los colaboradores de la empresa langostinera ATISA, en la cual se consignaron los ítems por cada variable.

3.6.3. INSTRUMENTO

CUESTIONARIO:

Comprendió el cuestionario el instrumento en el cual se estableció los ítems vinculados con las variables de investigación, las mismas que se aplicaron a los 8 colaboradores de la empresa langostinera ATISA, cuyo propósito fue medir la incidencia del control interno en las decisiones gerenciales del año 2021.

CONFIABILIDAD Y VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

CONFIABILIDAD

Para encontrar la confiabilidad de cada instrumento de investigación, se trabajó mediante alfa de cronbach:

Control interno	
Estadísticas de fiabilidad	

Alfa de Cronbach	

0.895	30

Decisiones gerenciales	
Estadísticas de fiabilidad	

Alfa de Cronbach	

0.943	27

VALIDACIÓN

A través de juicio de expertos especialistas en el contexto de estudio, se validaron los instrumentos según los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems pertinentes.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Se aplicó el método descriptivo en la presente investigación, que permitió organizar, recopilar, resumir, analizar y presentar la información que se obtuvo en cada observación; generando a nivel de este método la sistematización de datos que mostró cada indicador logrado de forma detallada y coherente.

Con los datos obtenidos, con la aplicación de los instrumentos establecidos, se tabularon y se generó una data mediante el programa Microsoft Excel que permitió abordar tablas y figuras mediante el procedimiento descriptivo. Asimismo, para comprobar las hipótesis se utilizó el programa estadístico SPSS versión 26.0, con la prueba estadística R de Pearson, para establecer la interpretación de los resultados.

3.8. ASPECTOS ÉTICOS

Se respetó los derechos de autor, aplicando en cada cita los criterios en atención a los requisitos que contiene las normas APA y el reglamento de tesis Untumbes; aplicando los aspectos éticos de privacidad, confiabilidad, objetividad y confidencialidad tomando en cuenta la participación de los colaboradores en la encuesta.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

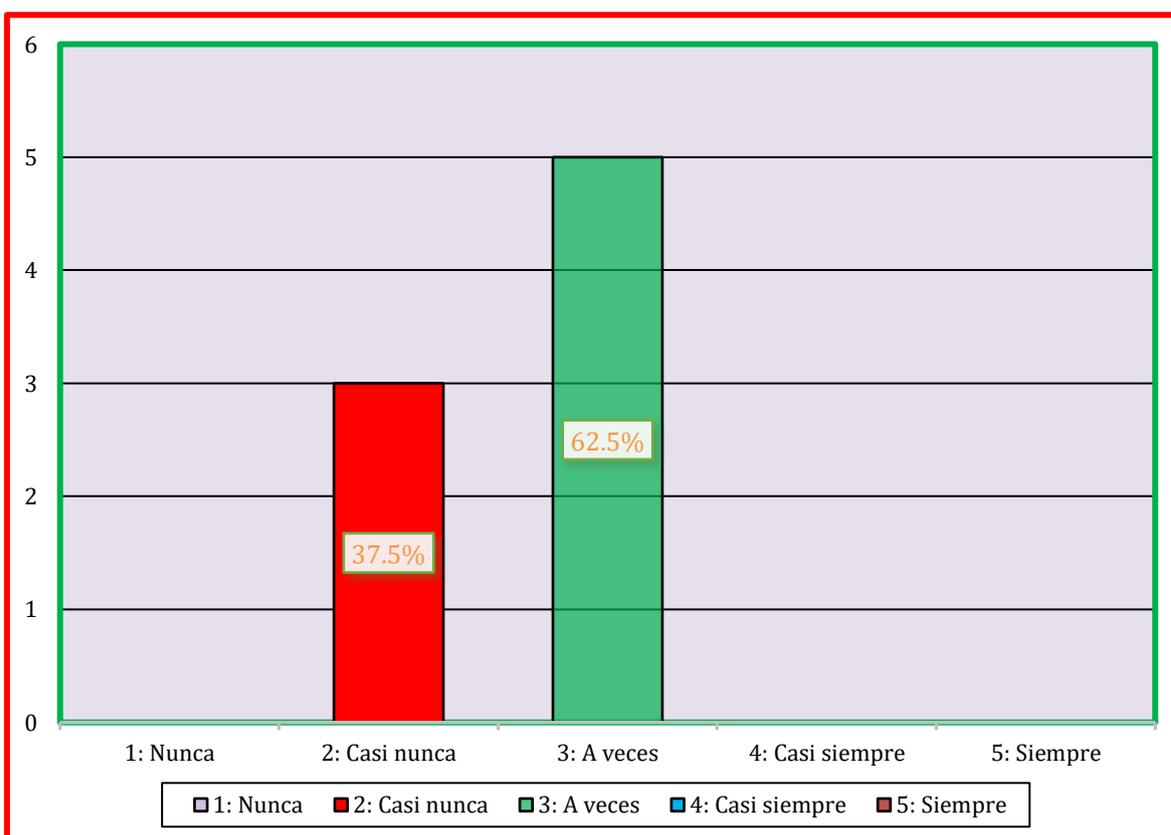
4.1. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1. ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Tabla 1: ¿La empresa cuenta con un código de ética el cual es difundido a los trabajadores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	5	0	0

Figura 1: CÓDIGO DE ÉTICA

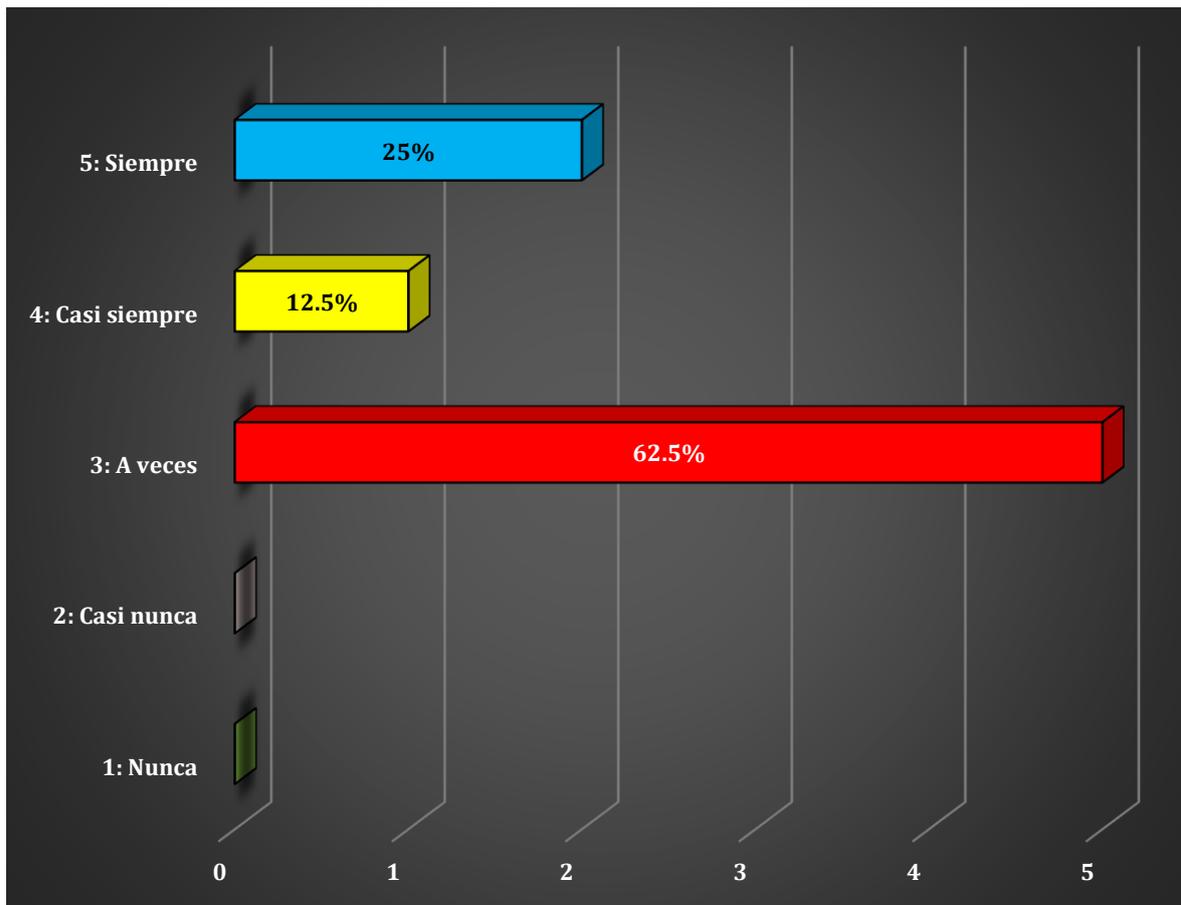


Nota: En la figura, 03 encuestados indicaron casi nunca la empresa cuenta con un código de ética el cual es difundido a los trabajadores, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad.

Tabla 2: ¿Considera usted a la ética como parte fundamental en las acciones laborales?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	5	1	2

Figura 2: LA ÉTICA COMO PARTE FUNDAMENTAL EN LO LABORAL

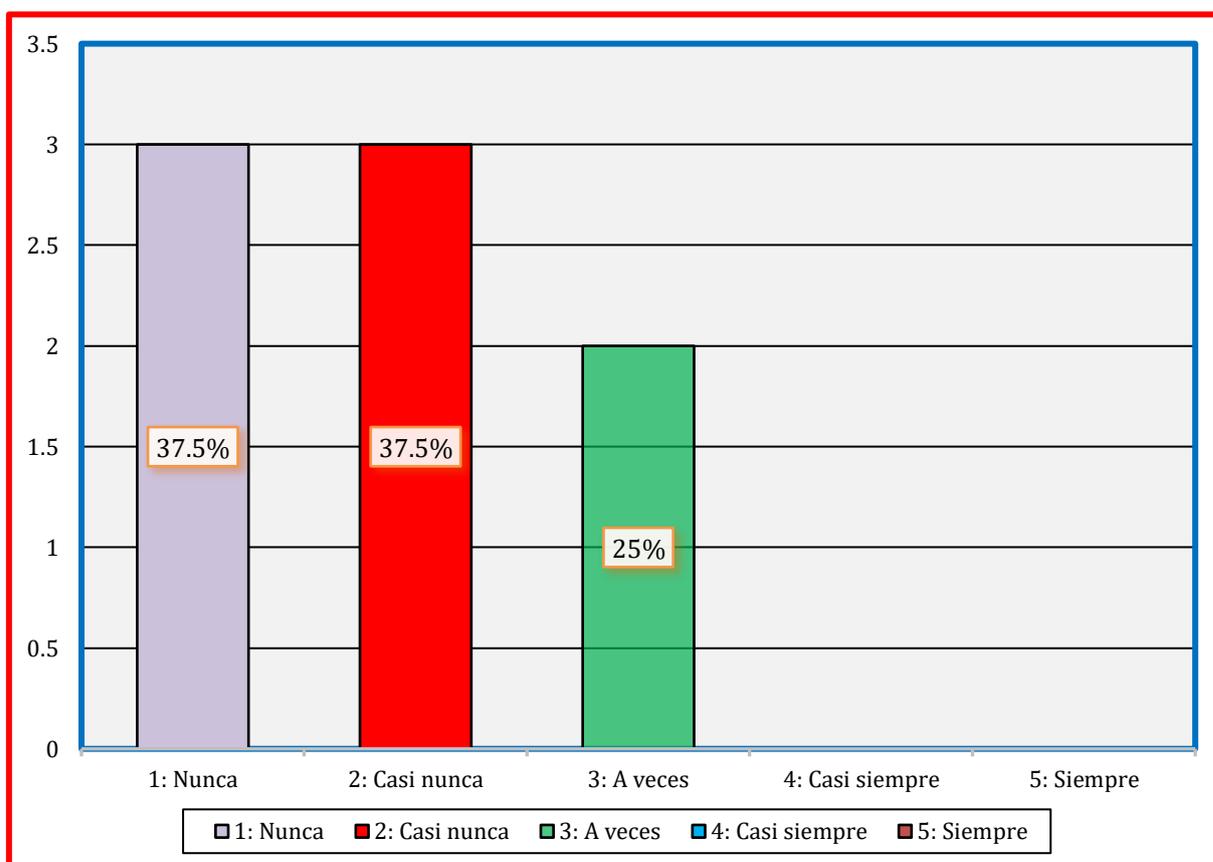


Nota: La figura sostiene que; para 05 colaboradores a veces consideran a la ética como parte fundamental en las acciones laborales, lo cual representó un 62.5%; 01 encuestado afirmó que casi siempre, representando un 12.5%; 02 participantes señalaron siempre, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 3: ¿La alta gerencia implementa programas de capacitación referente a la ética empresarial?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
3	3	2	0	0

Figura 3: PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SOBRE ÉTICA EMPRESARIAL

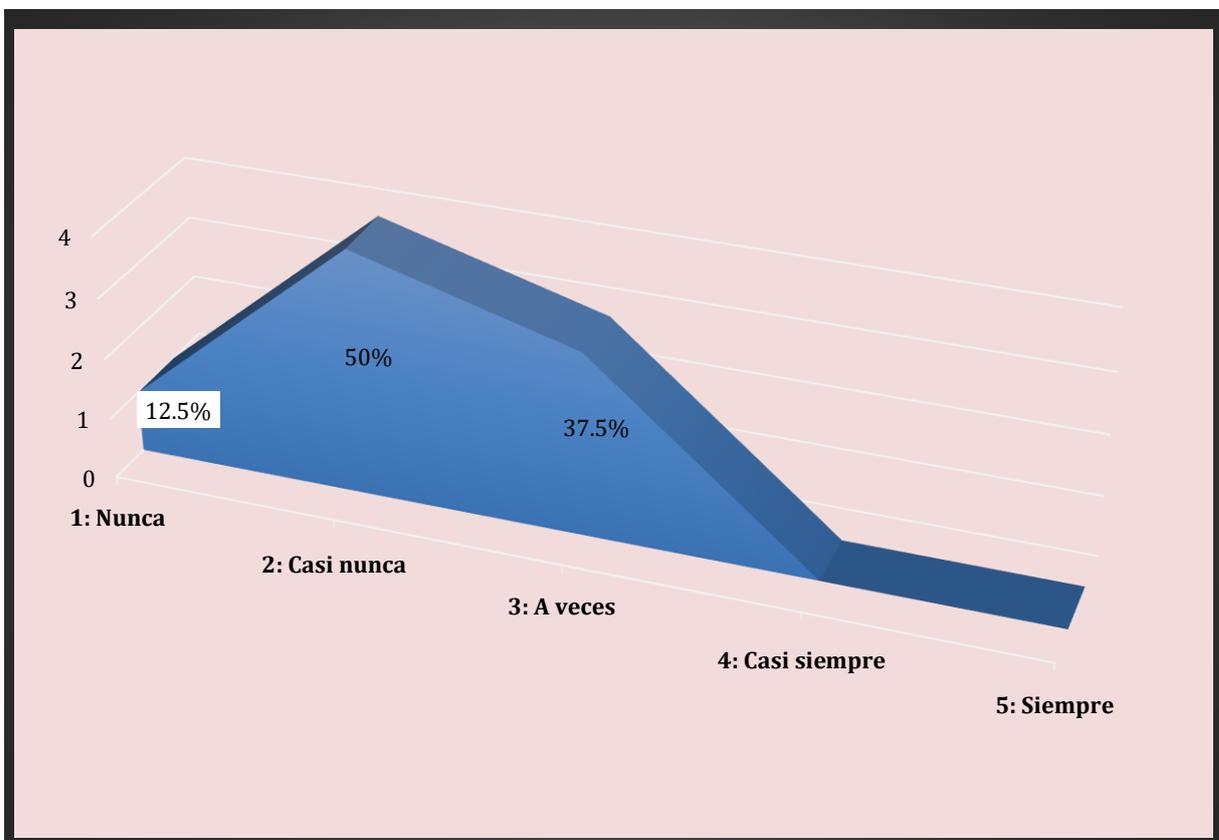


Nota: La figura expresa que; para 03 colaboradores, la alta gerencia nunca implementa programas de capacitación referente a la ética empresarial, lo cual representó un 37.5%; 03 encuestado afirmó que casi nunca, representando un 37.5%; 02 encuestados indicaron a veces, que equivale al 25% de representatividad.

Tabla 4: ¿Se realiza a menudo auditorias o controles al departamento financiero?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	4	3	0	0

Figura 4: AUDITORIAS O CONTROLES AL DEPARTAMENTO FINANCIERO

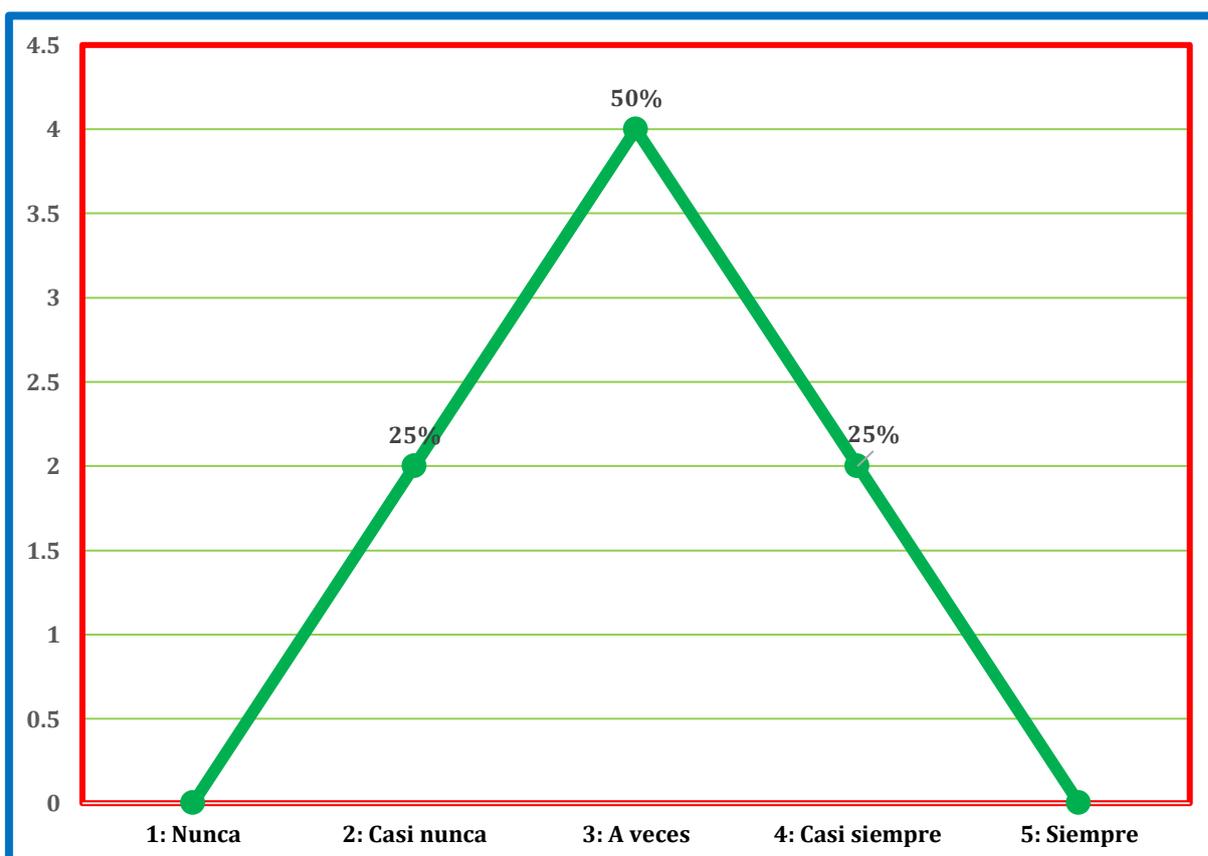


Nota: La figura señala que; para 01 colaborador nunca se realiza a menudo auditorias o controles al departamento financiero, lo cual representó un 12.5%; 04 encuestados afirmaron que casi nunca, lo cual significa un 50%; 03 participantes precisaron a veces, ascendente al 37.5% de representatividad.

Tabla 5: ¿La empresa cumple con rendir a tiempo su información financiera al directorio?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	4	2	0

Figura 5: INFORMACIÓN FINANCIERA AL DIRECTORIO

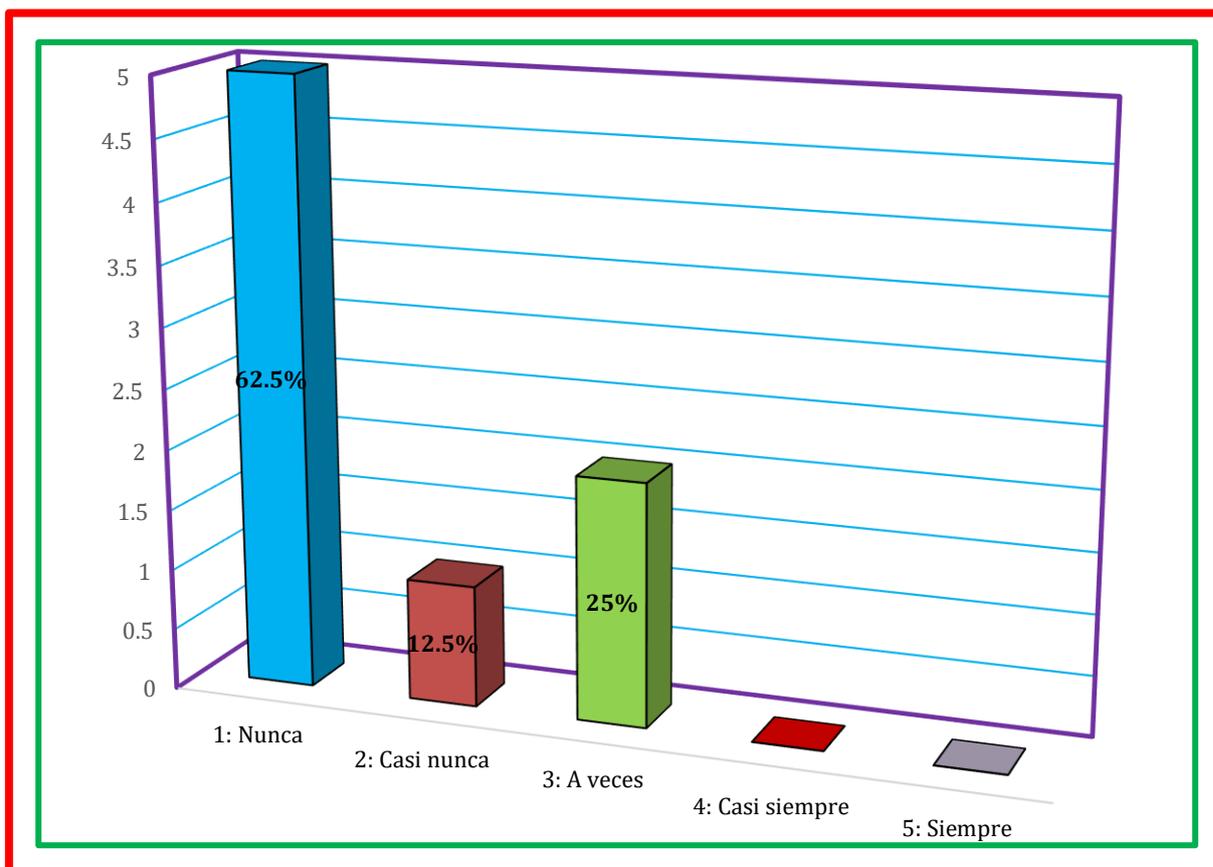


Nota: Se evidencia en esta figura que; para 02 encuestado casi nunca la empresa cumple con rendir a tiempo su información financiera al directorio, lo cual representó un 25%; 04 encuestados afirmaron que a veces, representando un 50%; 02 participantes indicaron a veces, que equivale al 25% de representatividad.

Tabla 6: ¿La empresa ha implementado algún programa informático que permita auditar remotamente los ingresos financieros?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
5	1	2	0	0

Figura 6: PROGRAMA INFORMÁTICO DE AUDITORIA

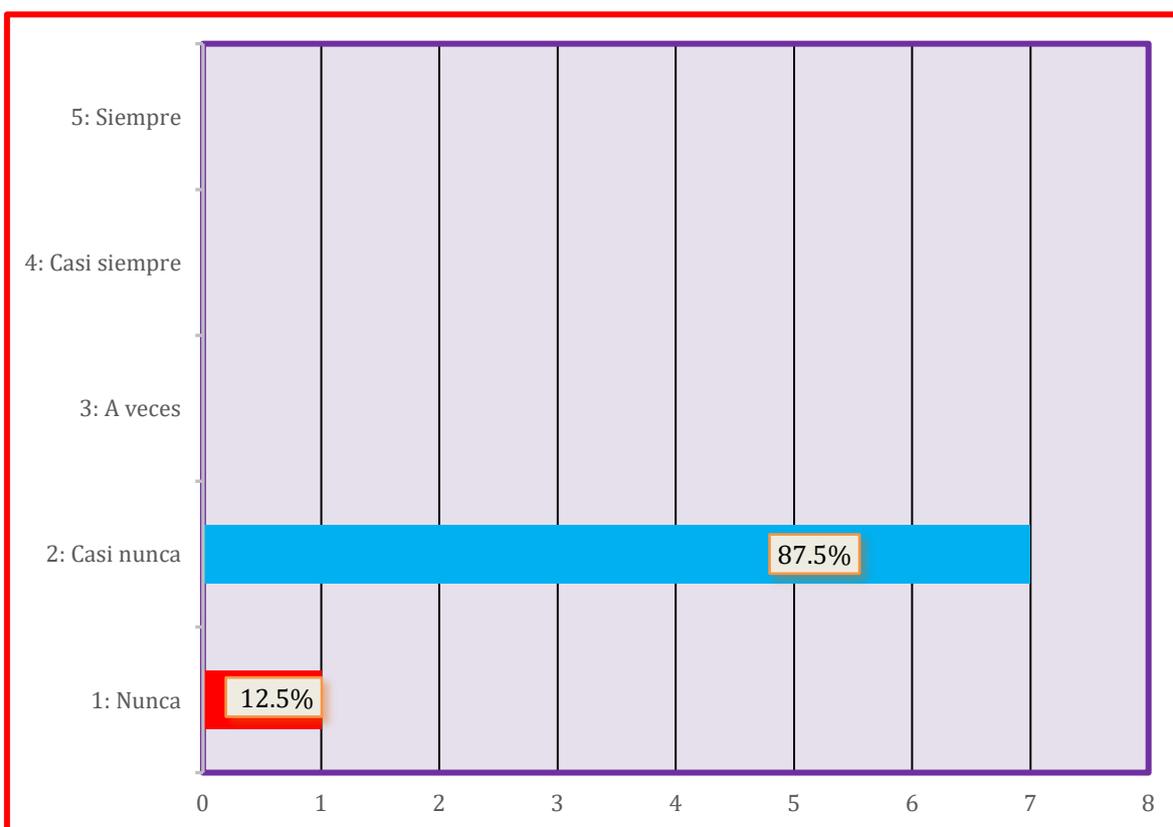


Nota: La figura sostiene que; para 05 participantes nunca la empresa ha implementado algún programa informático que permita auditar remotamente los ingresos financieros, lo cual representó un 62.5%; 01 encuestado afirmó casi nunca, que significa el 12.5%; 02 colaboradores señalaron a veces, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 7: ¿En los últimos años se ha contratado especialistas que ayuden al análisis de los perfiles de puesto?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	7	0	0	0

Figura 7: ANÁLISIS DE LOS PERFILES DE PUESTO

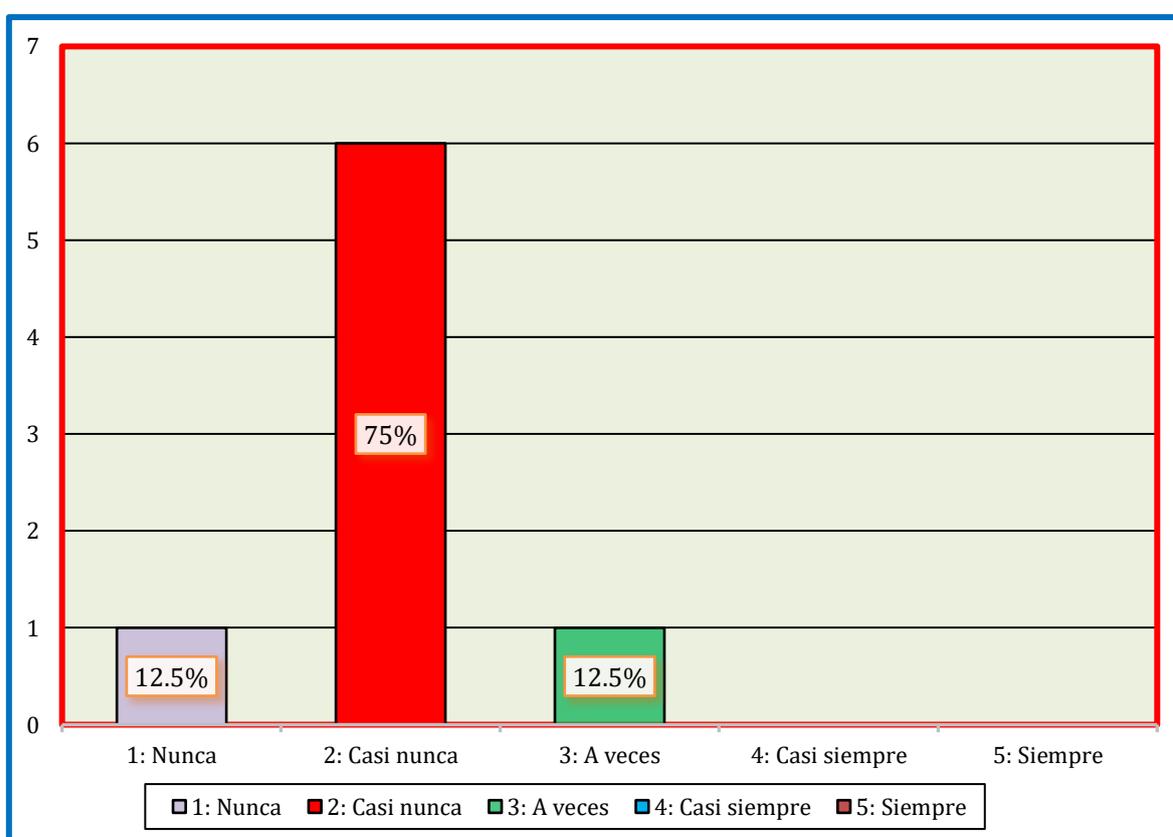


Nota: Se evidencia en esta figura que; para 01 encuestado nunca en los últimos años se ha contratado especialistas que ayuden al análisis de los perfiles de puesto, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados afirmaron que casi nunca, que equivale al 87.5% de representatividad.

Tabla 8: ¿La empresa cuenta con herramientas de filtro y búsqueda de antecedente para las nuevas incorporaciones laborales?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
1	6	1	0	0

Figura 8: HERRAMIENTAS DE FILTRO PARA INCORPORACIONES LABORALES

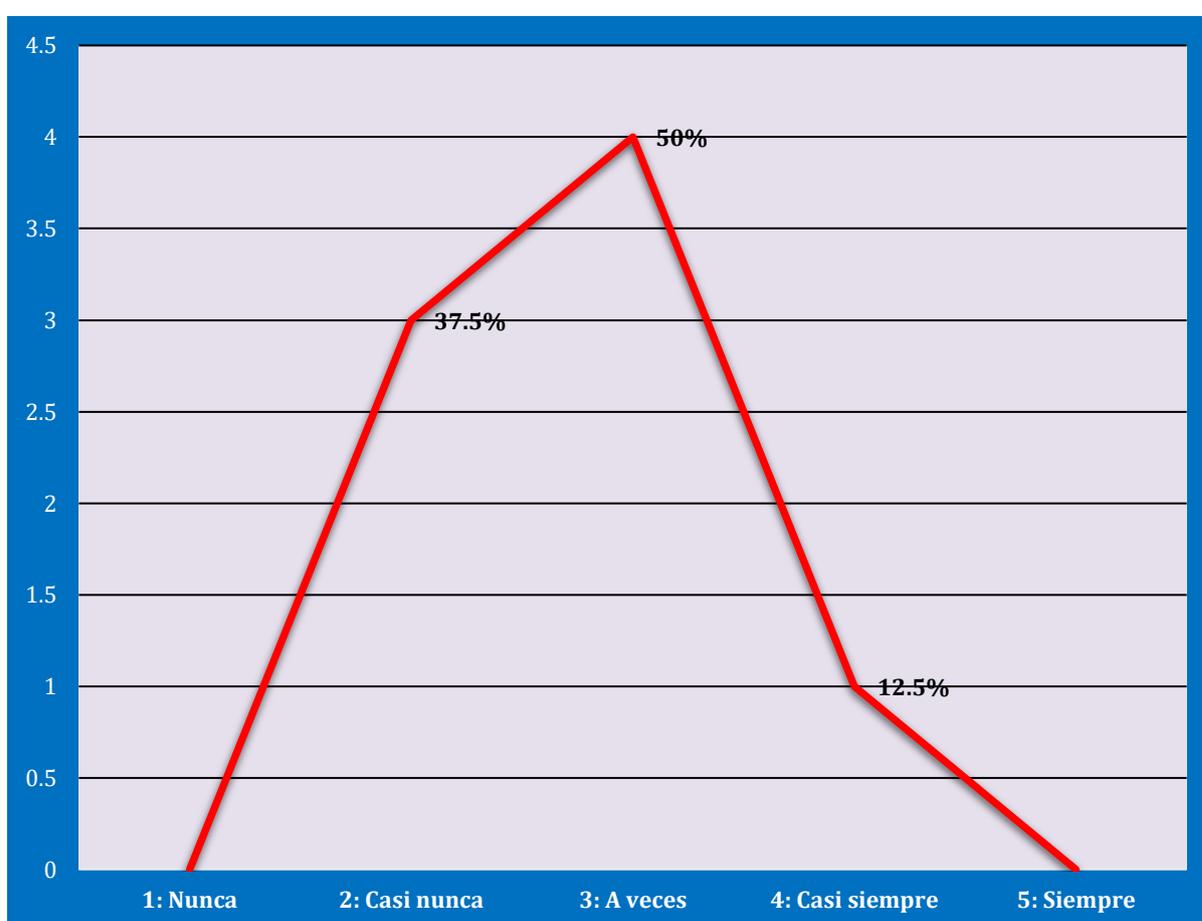


Nota: La figura indica que; para 01 colaborador nunca la empresa cuenta con herramientas de filtro y búsqueda de antecedente para las nuevas incorporaciones laborales, lo cual representó un 12.5%; 06 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 75%; 01 encuestado indicó que a veces, ascendente al 12.5% de representatividad.

Tabla 9: ¿La alta gerencia evalúa constantemente el rendimiento, los puestos y funciones de cada trabajador?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	4	1	0

Figura 9: EVALUACIÓN DE LA ALTA GERENCIA

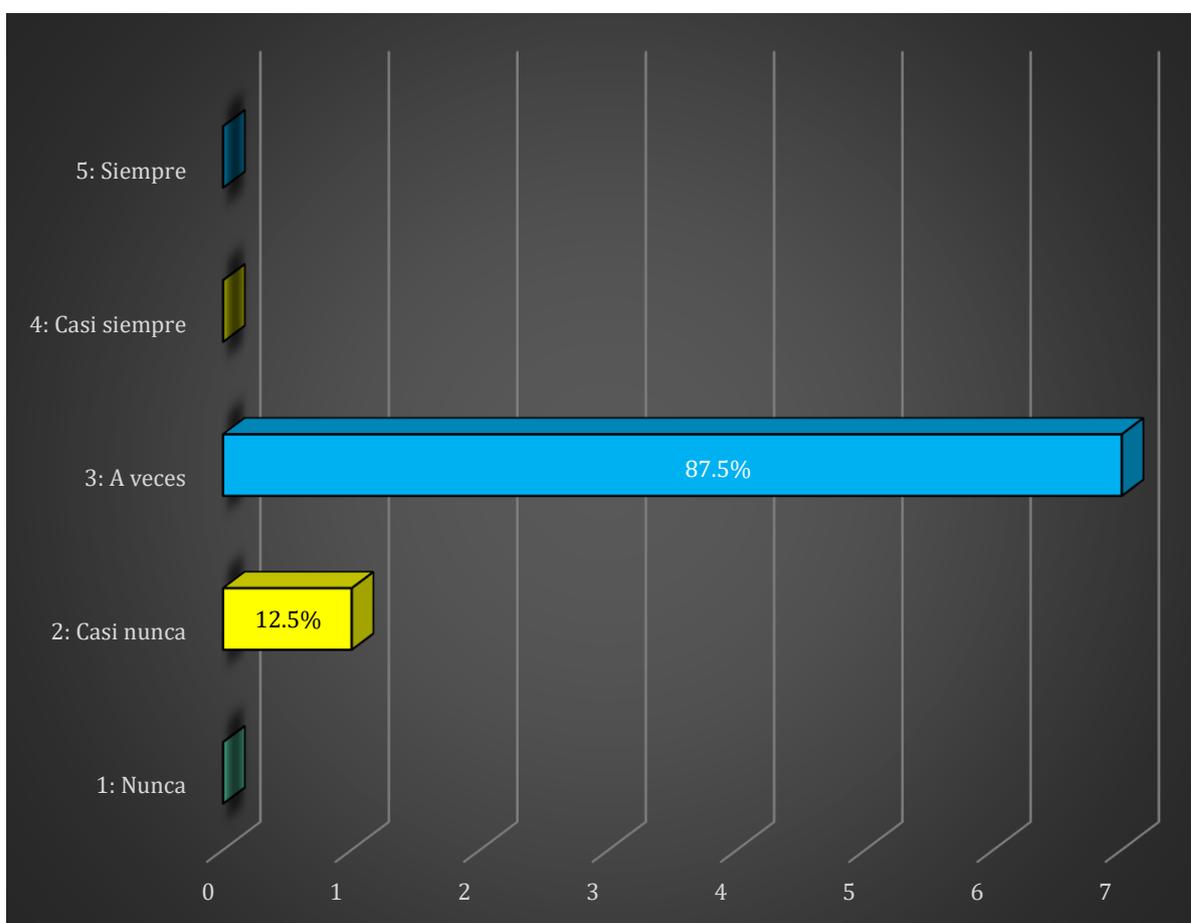


Nota: La figura señala que, para 03 participantes casi nunca la alta gerencia evalúa constantemente el rendimiento, los puestos y funciones de cada servidor, representando un 37.5%; 04 colaboradores afirmaron a veces, que equivale al 50%; 01 encuestado afirmó que casi siempre, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 10: ¿La empresa realiza controles periódicos a cada una de las áreas?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	0	0

Figura 10: CONTROLES PERIÓDICOS A CADA ÁREA

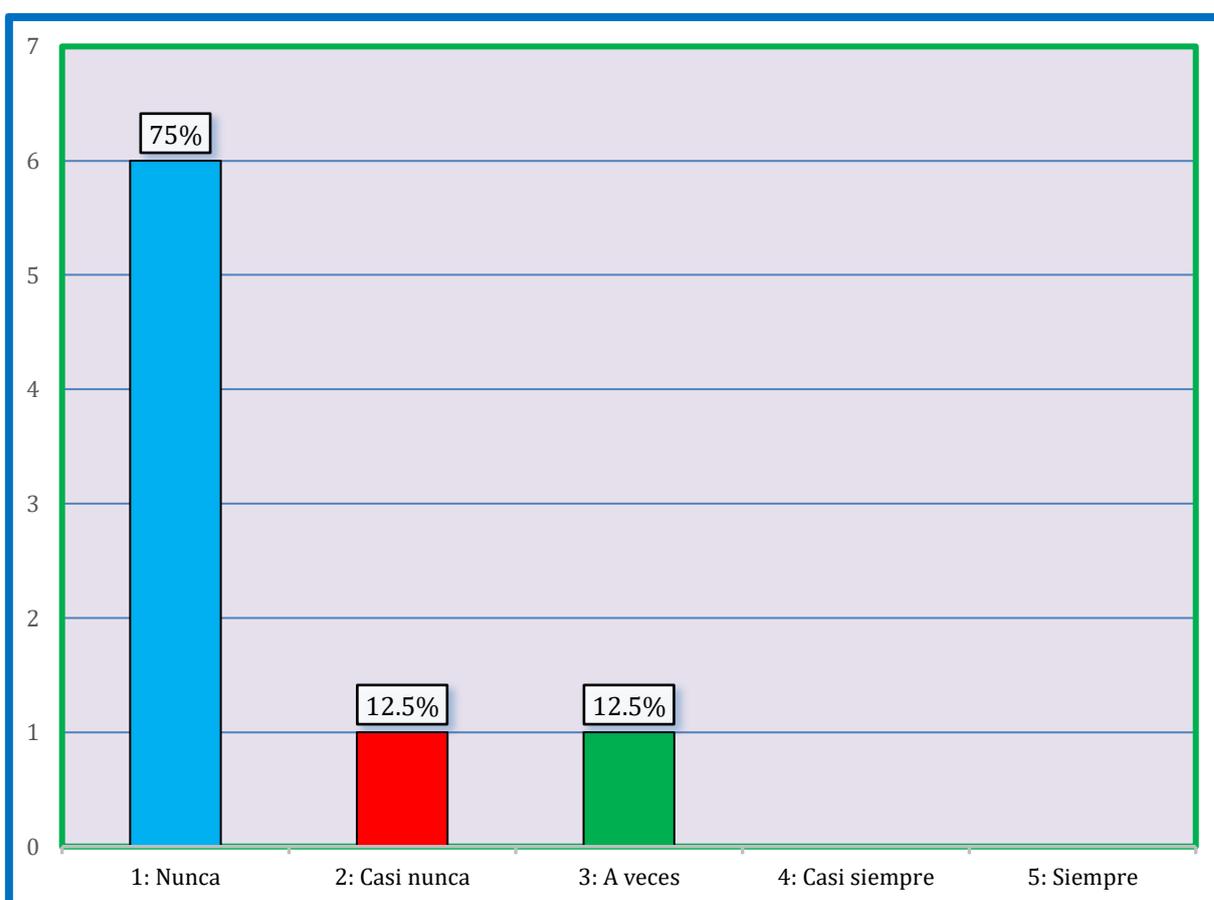


Nota: La figura evidencia que; para 01 encuestado casi nunca la empresa realiza controles periódicos a cada una de las áreas, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 87.5% de representatividad.

Tabla 11: ¿Se cuenta con un área o departamento de control interno o auditoría?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
6	1	1	0	0

Figura 11: DEPARTAMENTO DE CONTROL INTERNO O AUDITORIA

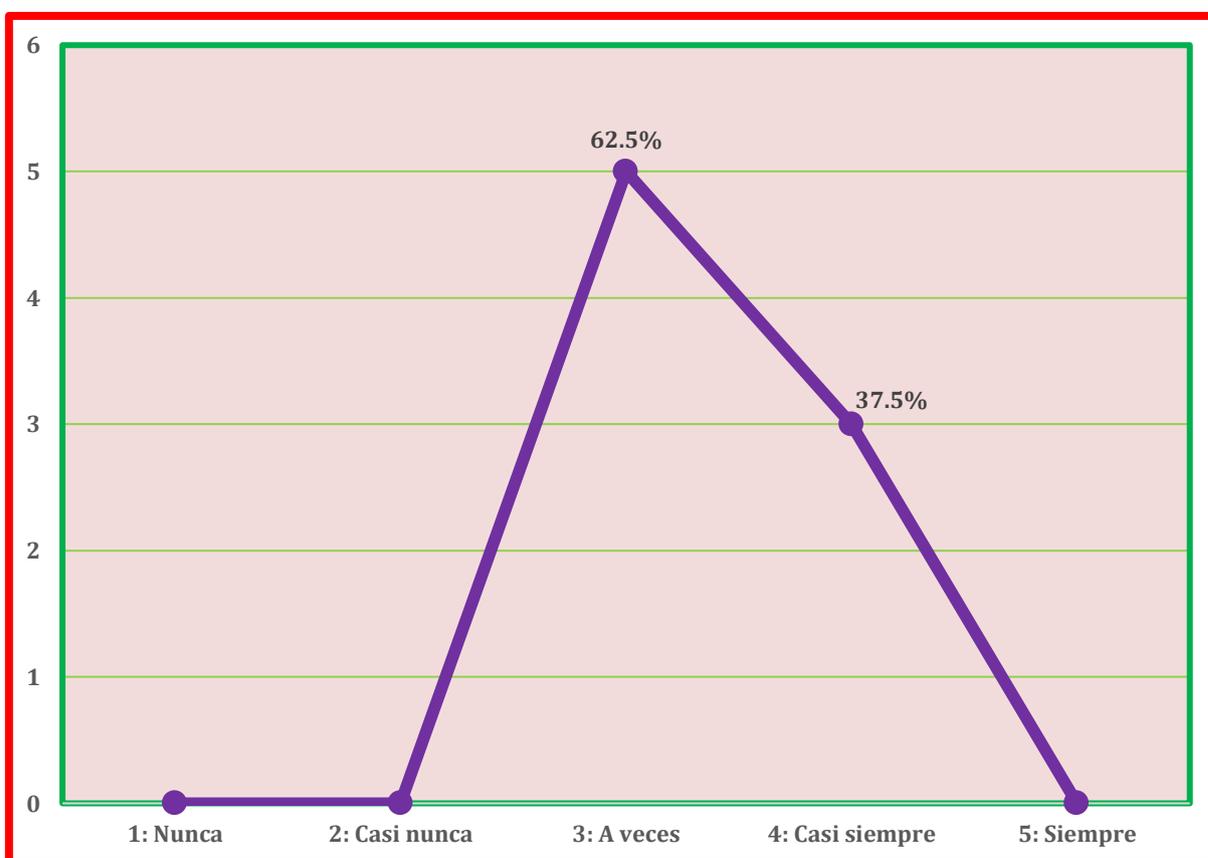


Nota: La figura sostiene que; para 06 participantes nunca se cuenta con un área o departamento de control interno o auditoría, lo cual representó un 75%; 01 encuestado afirmó que casi nunca, que equivale al 12.5%; de 01 encuestado indicó que a veces, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 12: ¿La empresa evalúa constantemente la productividad laboral de las jefaturas y órganos medios?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	5	3	0

Figura 12: EVALUACIÓN CONSTANTE DE JEFATURAS Y ÓRGANOS MEDIOS

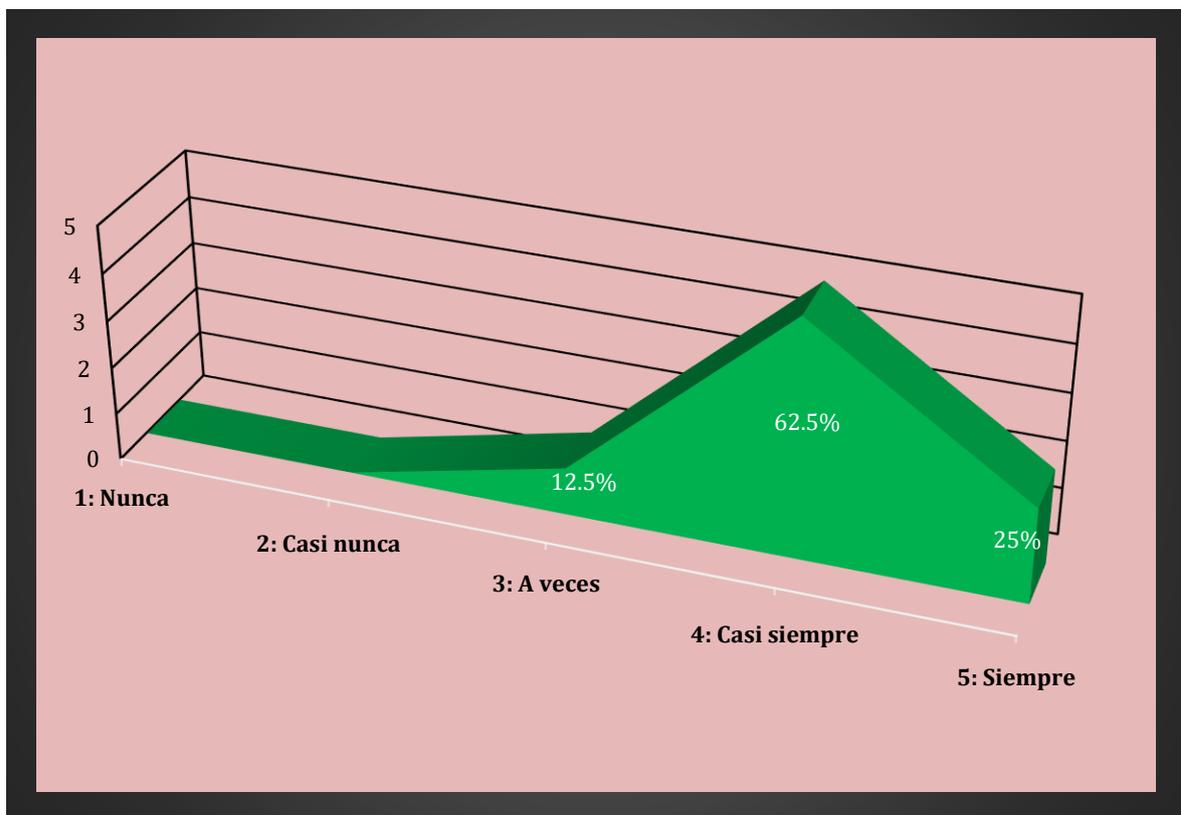


Nota: La figura, demuestra que; para 05 participantes a veces la empresa evalúa constantemente la productividad laboral de las jefaturas y órganos medios, lo cual representó un 62.5%; 03 encuestados afirmaron casi siempre, ascendente al 37.5% de representatividad.

Tabla 13: ¿La empresa tiene plasmado los procesos operativos de cada área específica?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	1	5	2

Figura 13: PROCESOS OPERATIVOS DE CADA ÁREA ESPECÍFICA

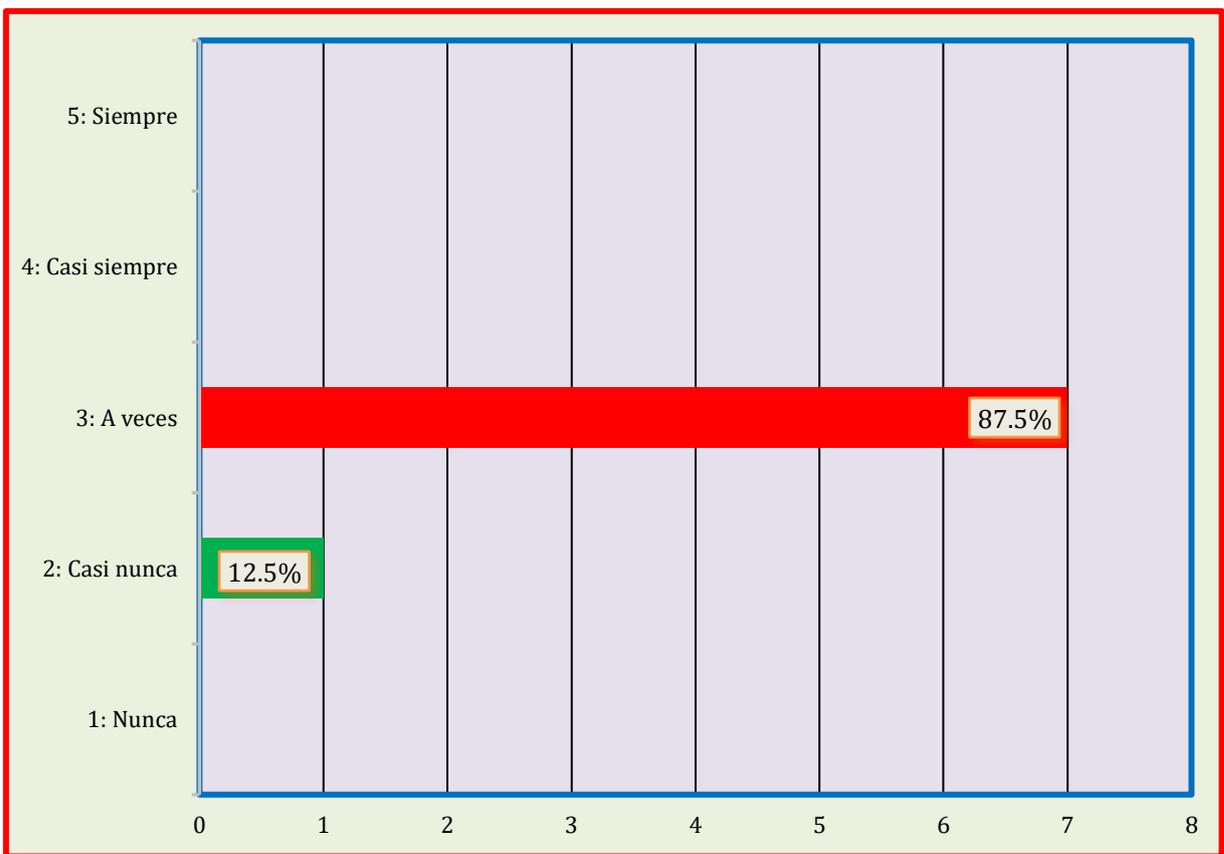


Nota: Se evidencia en esta figura que; para 01 encuestado a veces la empresa tiene plasmado los procesos operativos de cada área específica, lo cual representó un 12.5%; 05 encuestados precisaron casi siempre, que equivale al 62.5%; 02 colaboradores denotaron siempre, equivalente al 25% de representatividad.

Tabla 14: ¿Difunde a menudo los acuerdos, cambios, políticas de control a sus colaboradores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	0	0

Figura 14: POLÍTICAS DE CONTROL A COLABORADORES

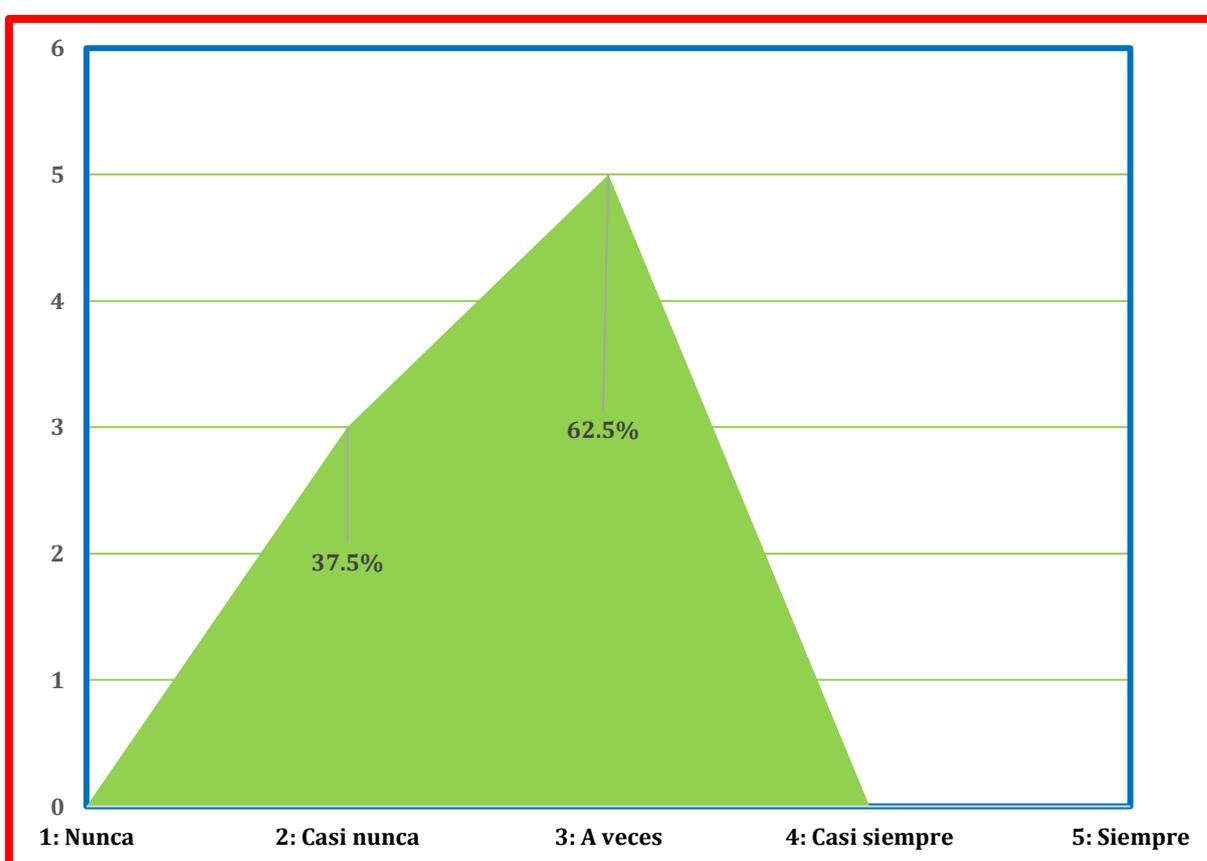


Nota: La figura señala que; para 01 colaborador casi nunca difunde a menudo los acuerdos, cambios, políticas de control a sus colaboradores, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 87.5% de representatividad.

Tabla 15: ¿La empresa permite a sus trabajadores recopilar información de otras instituciones públicas o privadas?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	5	0	0

Figura 15: RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN DE OTRAS INSTITUCIONES

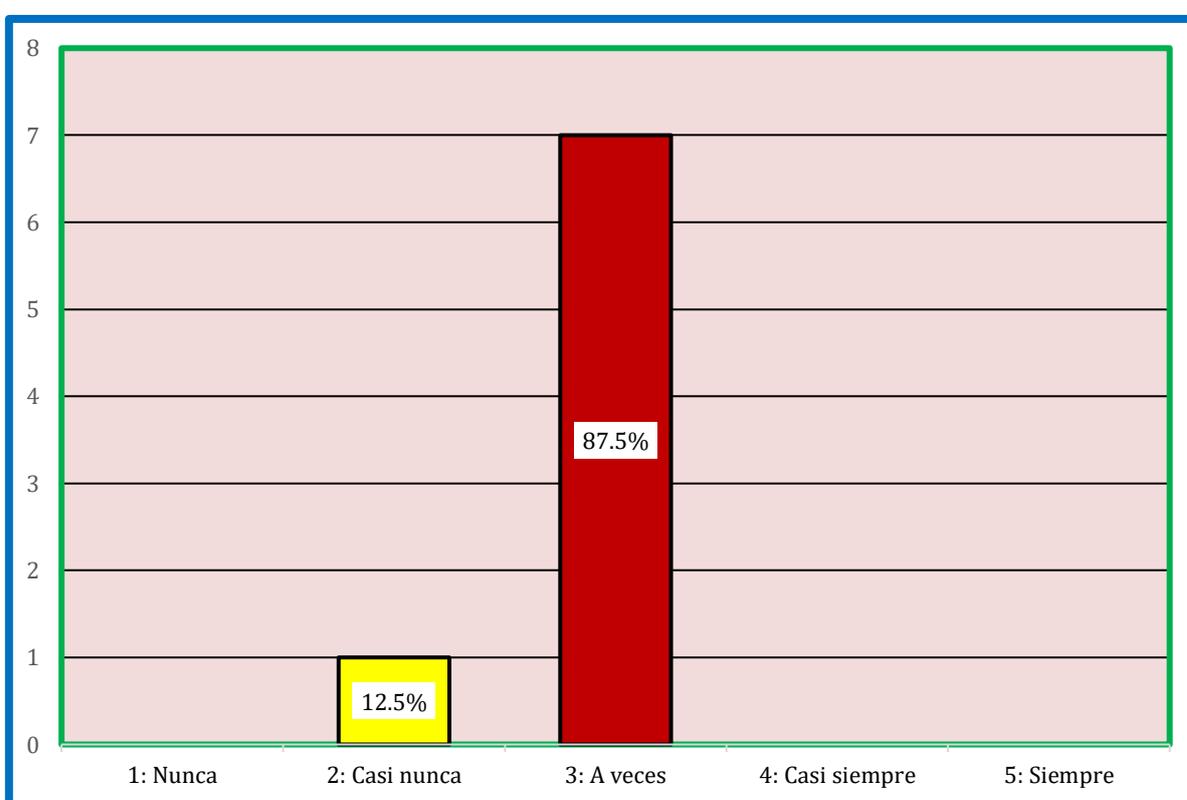


Nota: La figura sostiene que; para 03 invitados casi nunca la empresa permite a sus trabajadores recopilar información de otras instituciones públicas o privadas, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad.

Tabla 16: ¿La empresa ha elaborado y difundido sus documentos de gestión administrativa MOF, ROF, CAP?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	0	0

Figura 16: DOCUMENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA (MOF, ROF, CAP)

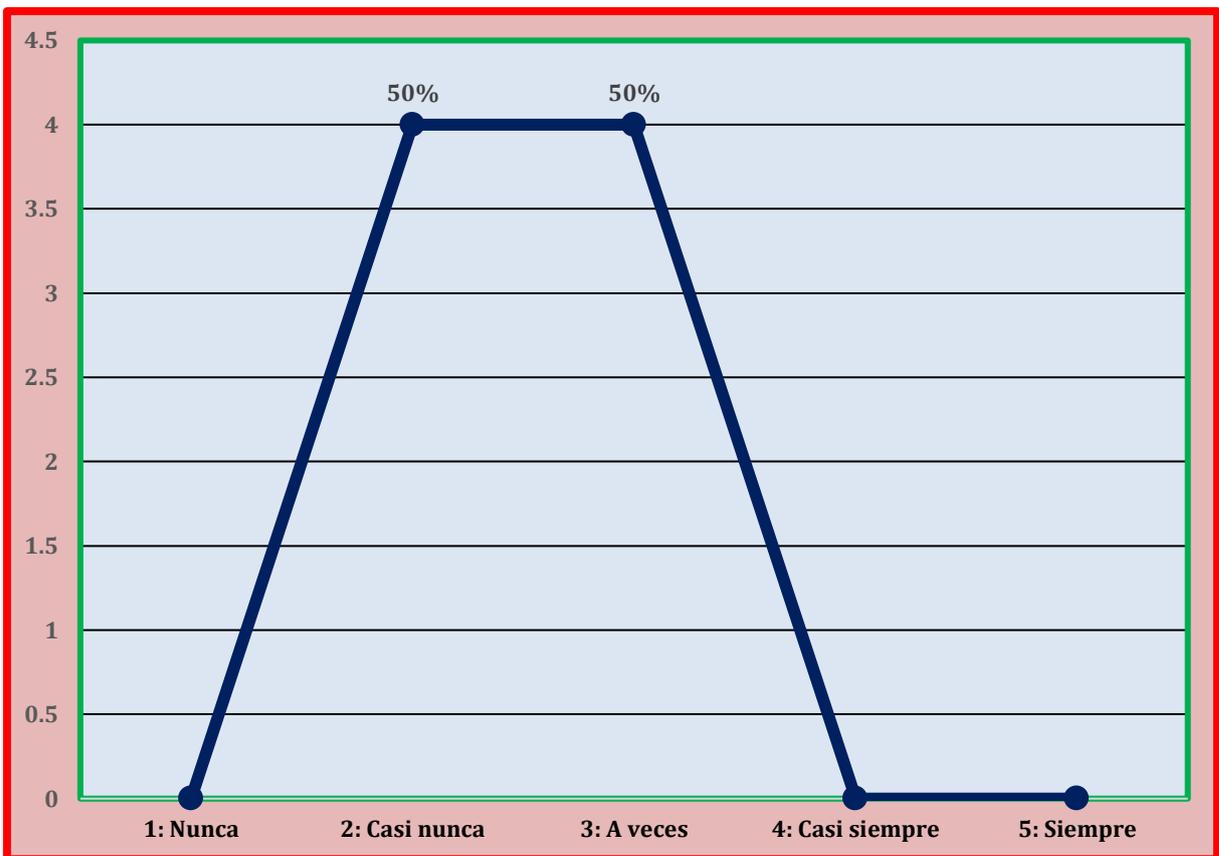


Nota: La figura señala que; para 01 participante casi nunca la empresa ha elaborado y difundido sus documentos de gestión administrativa MOF, ROF, CAP, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 87.5% de representatividad.

Tabla 17: ¿En los últimos años se actualizado algunos de los documentos de gestión que aporten al control interno?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	4	0	0

Figura 17: ACTUALIZACIÓN DE DOCUMENTOS DE GESTIÓN

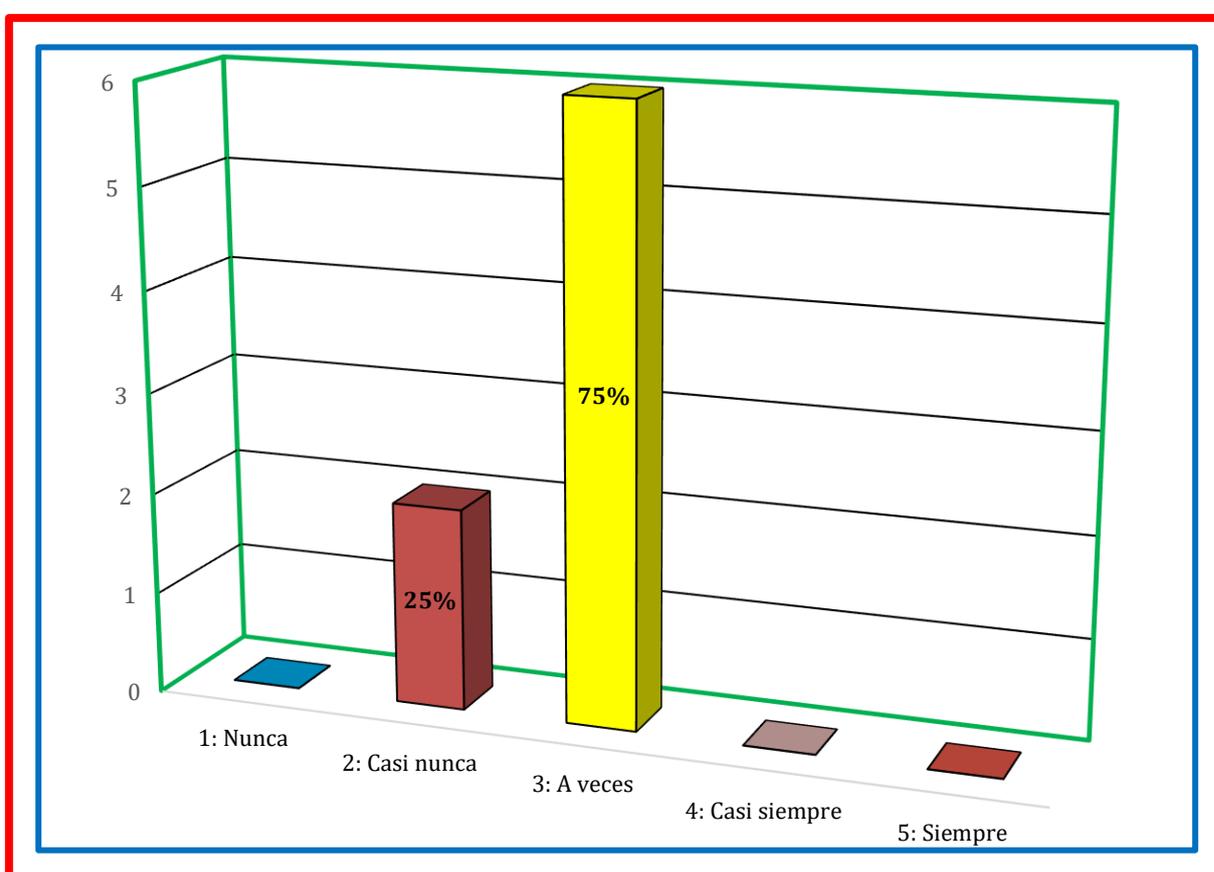


Nota: La figura refleja que; para 04 colaboradores casi nunca en los últimos años se actualizado algunos de los documentos de gestión que aporten al control interno, lo cual representó un 50%; 04 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 50% de representatividad.

Tabla 18: ¿La gerencia ha incorporado tecnologías que faciliten el acceso a los documentos de gestión administrativa, a fin de minimizar riesgos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 18: INCORPORACIÓN DE TECNOLOGÍAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

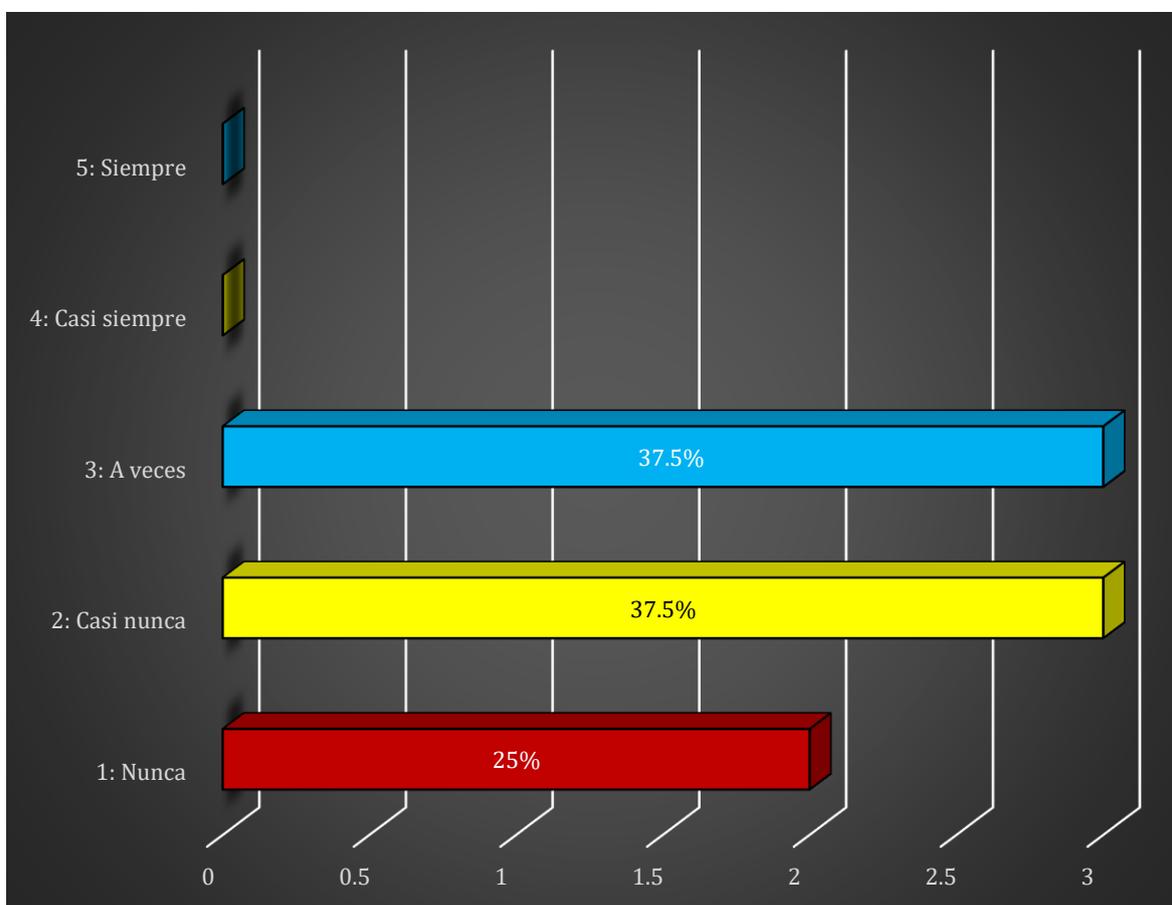


Nota: La figura indica que; para 02 encuestados casi nunca la gerencia ha incorporado tecnologías que faciliten el acceso a los documentos de gestión administrativa, a fin de minimizar riesgos, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 75% de representatividad.

Tabla 19: ¿Durante su vida empresarial la empresa ha implementado algún modelo de control interno tales como: COSO, COCO, Cadbury, ¿MICIL?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	3	3	0	0

Figura 19: MODELOS DE CONTROL INTERNO

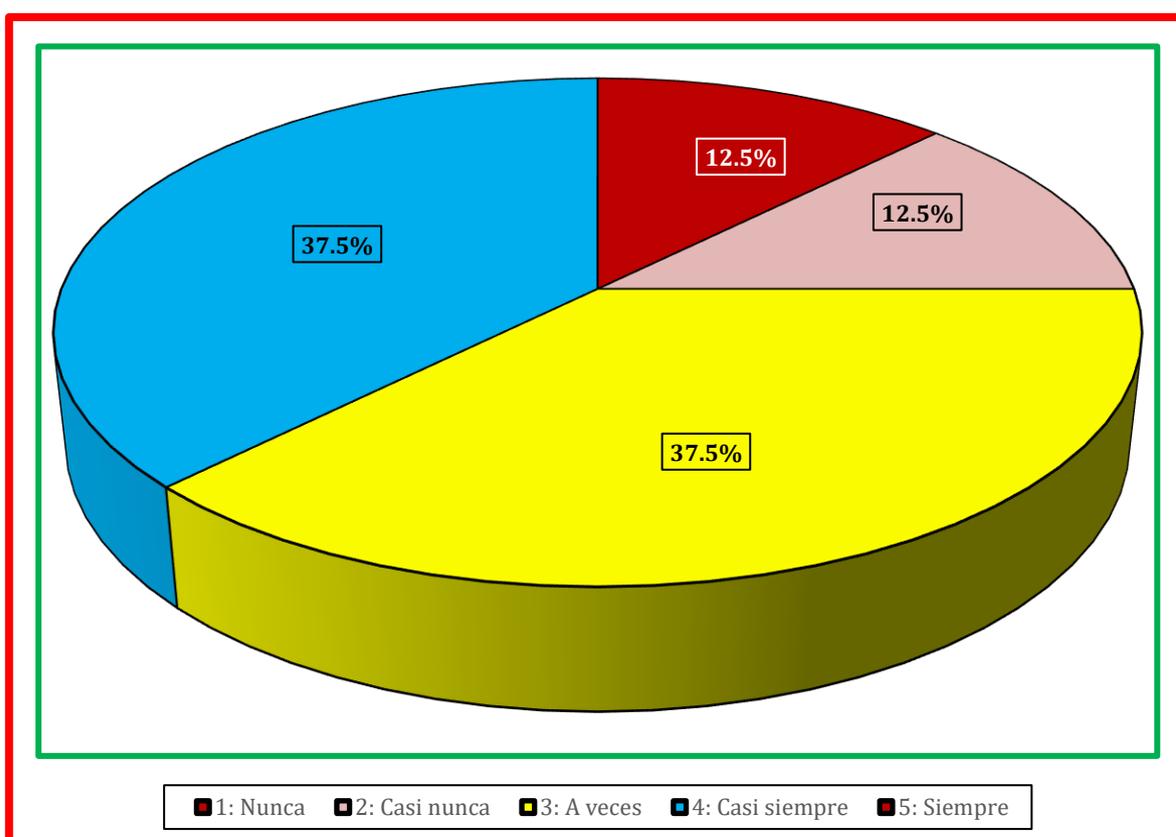


Nota: La figura muestra que; para 02 encuestados nunca durante su vida empresarial la empresa ha implementado algún modelo de control interno tales como: COSO, COCO, Cadbury, MICIL, lo cual representó un 25%; 03 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 37.5%; 03 encuestados precisaron a veces, lo cual representó un 37.5% de representatividad.

Tabla 20: ¿La actitud de los jefes y empleados muestran importancia hacia la implementación de nuevos modelos de control?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	1	3	3	0

Figura 20: ACTITUD DE JEFES Y EMPLEADOS

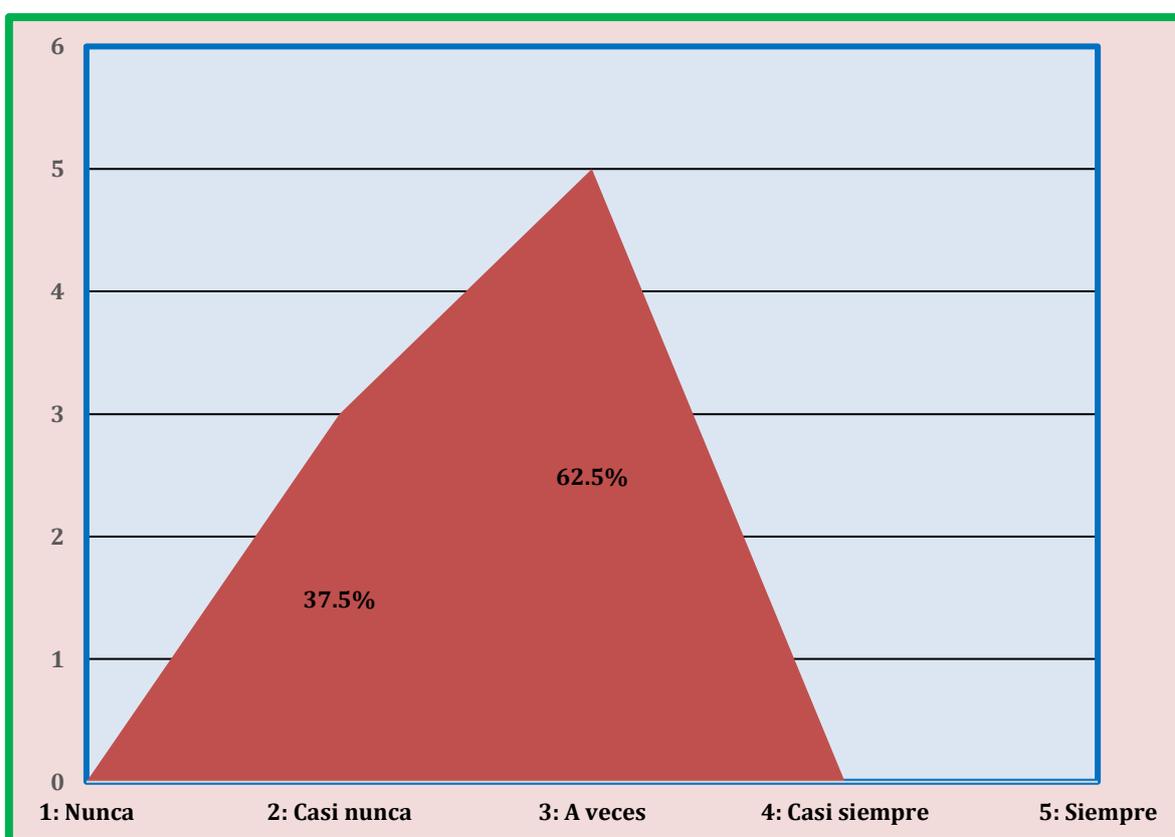


Nota: La figura afirma que; para 01 encuestado nunca la actitud de los jefes y empleados muestran importancia hacia la implementación de nuevos modelos de control, lo cual representó un 12.5%; 01 encuestado afirmó que casi nunca, que equivale al 12.5%; 03 encuestados señalaron a veces, lo cual representó un 37.5%; 03 encuestados indicaron casi siempre, ascendente al 37.5% de representatividad.

Tabla 21: ¿La gerencia refleja acciones, políticas, actitudes enfocadas al modelo de control que aplica la organización?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	5	0	0

Figura 21: MODELO DE CONTROL DE ORGANIZACIÓN

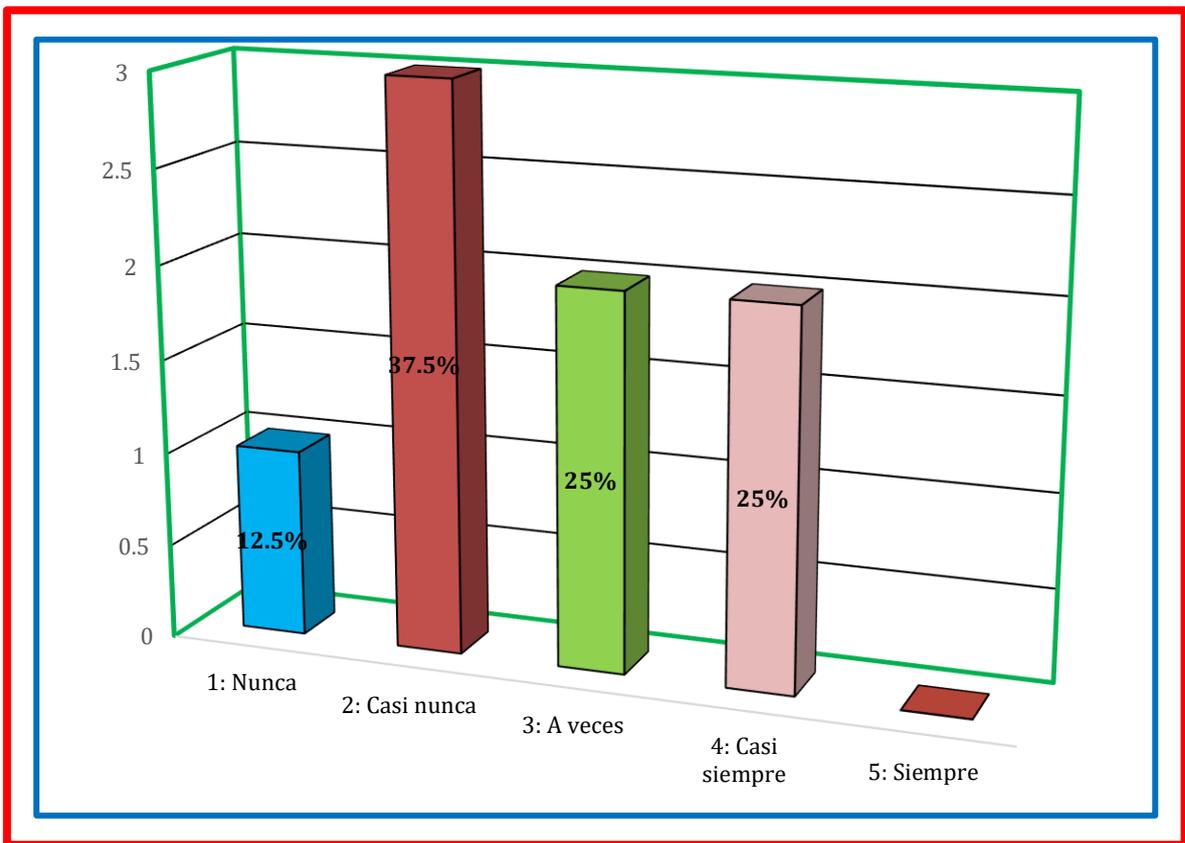


Nota: La figura precisa que; para 03 colaboradores casi nunca la gerencia refleja acciones, políticas, actitudes enfocadas al modelo de control que aplica la organización, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad.

Tabla 22: ¿La empresa evalúa los cambios que enfrenta en sus procesos operativos, administrativos o tecnológicos con relación a sus objetivos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	3	2	2	0

Figura 22: EVALUACIÓN DE CAMBIOS EN PROCESOS OPERATIVOS

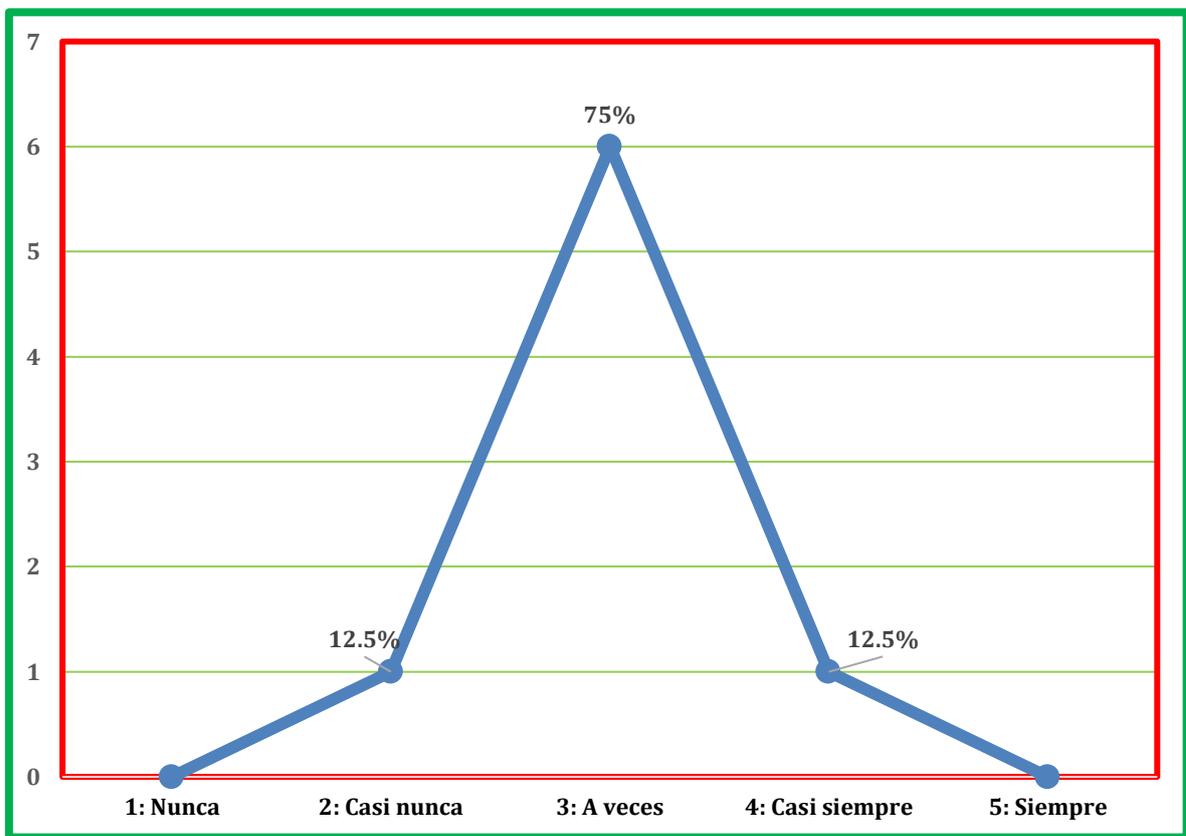


Nota: La figura sostiene que; para 01 participante nunca se evalúan los cambios de procesos operativos, administrativos o tecnológicos con relación a sus objetivos, representando un 12.5%; 03 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 37.5%; 02 encuestados precisaron a veces, lo cual representa un 25%; 02 colaboradores consideran casi siempre, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 23: ¿La gerencia revisa a menudo el avance de los presupuestos, planes, objetivos, con la finalidad de reforzar el control interno?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	6	1	0

Figura 23: REFORZAMIENTO DE CONTROL INTERNO

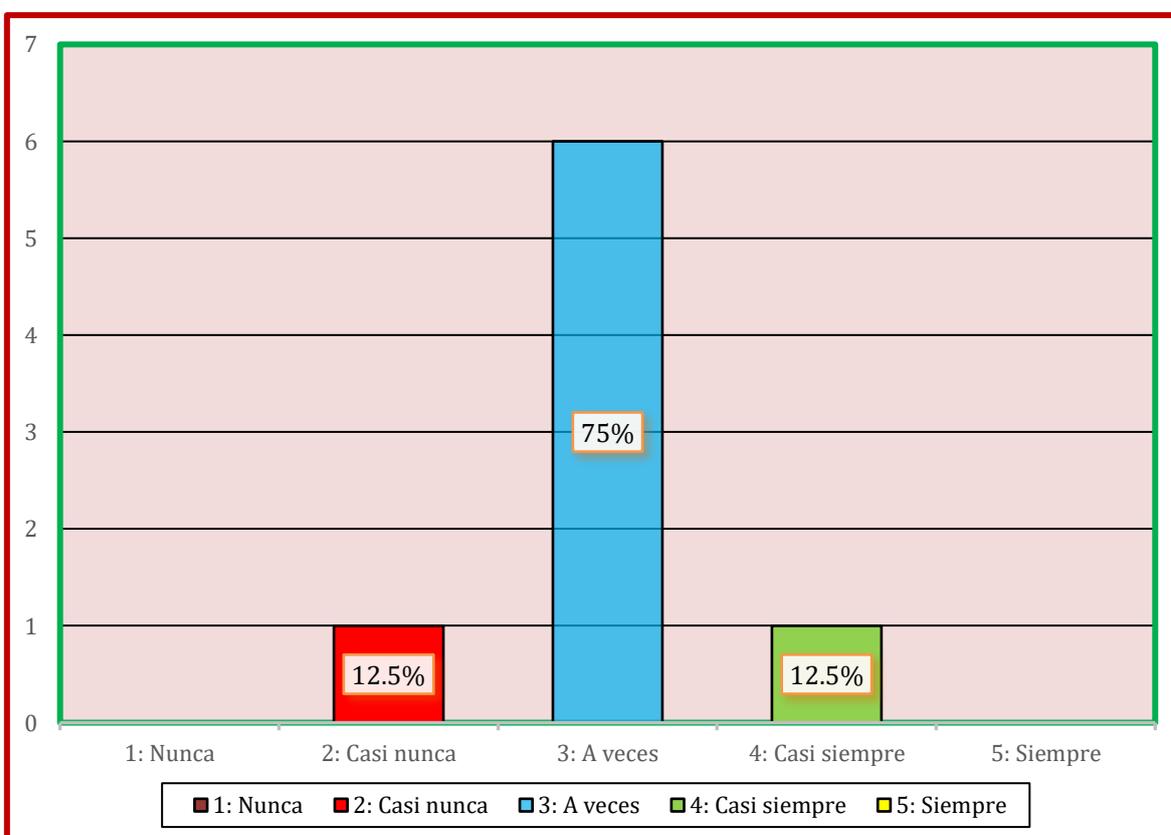


Nota: La figura denota que; para 01 encuestado casi nunca la gerencia revisa a menudo el avance de los presupuestos, planes, objetivos, con la finalidad de reforzar el control interno, que equivale 12.5%; 06 encuestados afirmaron a veces, lo cual representó un 75%; 01 encuestado expresó casi siempre, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 24: ¿La empresa revisa los procesos en planta a fin de evitar merma en la producción?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	6	1	0

Figura 24: REVISIÓN DE PROCESOS EN PLANTA

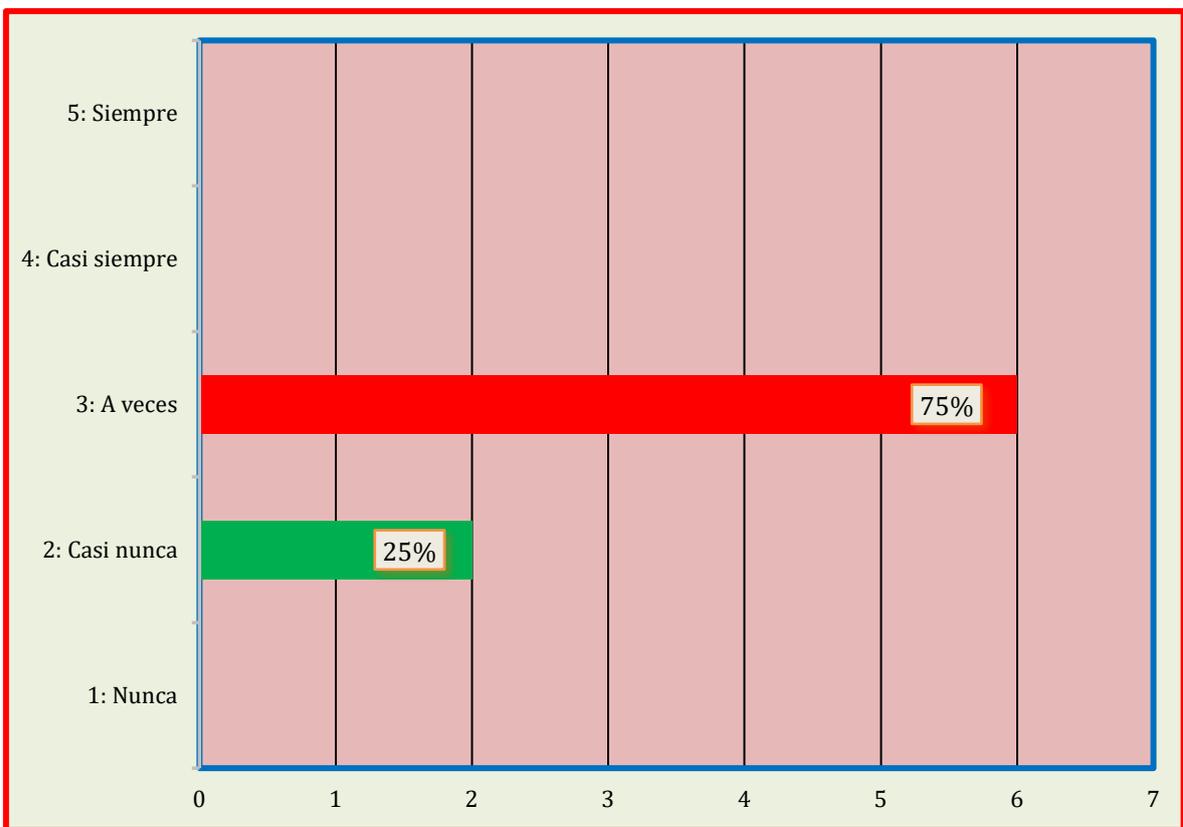


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca la empresa revisa los procesos en planta a fin de evitar merma en la producción, lo cual representó un 12.5%; 06 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 75%; 01 encuestado precisó casi siempre, ascendente al 12.5% de representatividad.

Tabla 25: ¿Gerencia difunde las anomalías encontradas por el departamento de control interno, a fin de mejorar indicadores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 25: DIFUSIÓN DE ANOMALÍAS POR CONTROL INTERNO

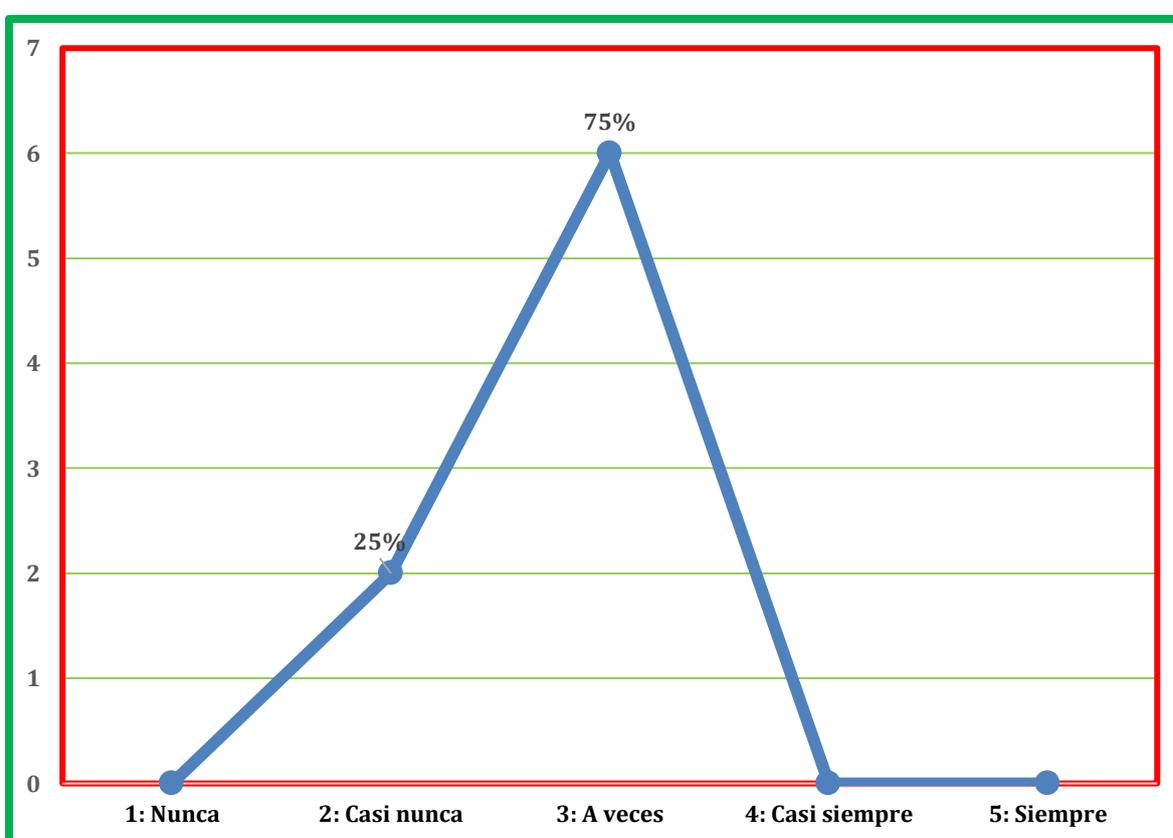


Nota: La figura señala que; para 02 participantes casi nunca la gerencia difunde las anomalías encontradas por el departamento de control interno, a fin de mejorar indicadores, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 75% de representatividad.

Tabla 26: ¿Se implementa planes de acción a corto plazo, a raíz de las deficiencias encontrados por control interno?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 26: IMPLEMENTACIÓN DE PLANES DE ACCIÓN A CORTO PLAZO

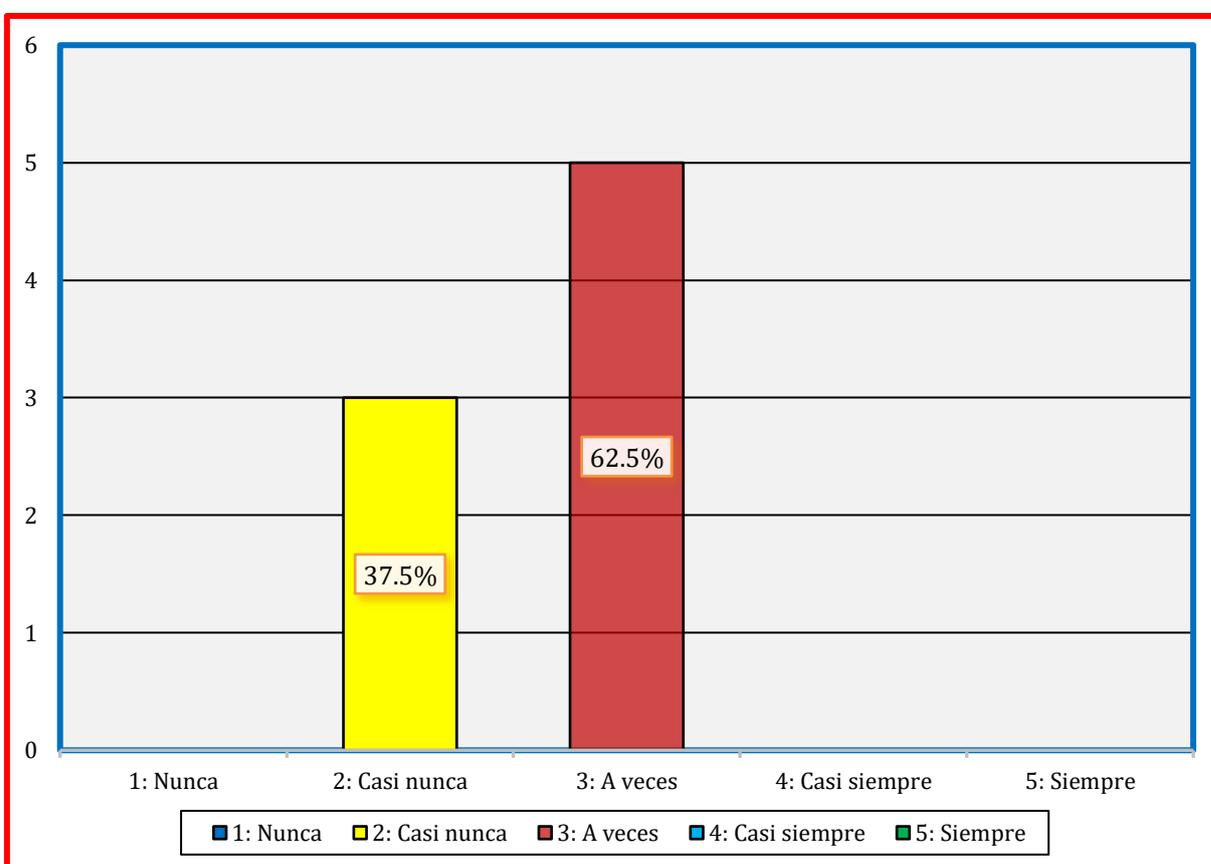


Nota: La figura precisa que; para 02 colaboradores casi nunca se implementa planes de acción a corto plazo, a raíz de las deficiencias encontrados por control interno, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 75% de representatividad.

Tabla 27: ¿La empresa activa su plan de contingencia ante anomalías halladas por parte del control interno?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	3	5	0	0

Figura 27: PLAN DE CONTINGENCIA POR PARTE DE CONTROL INTERNO

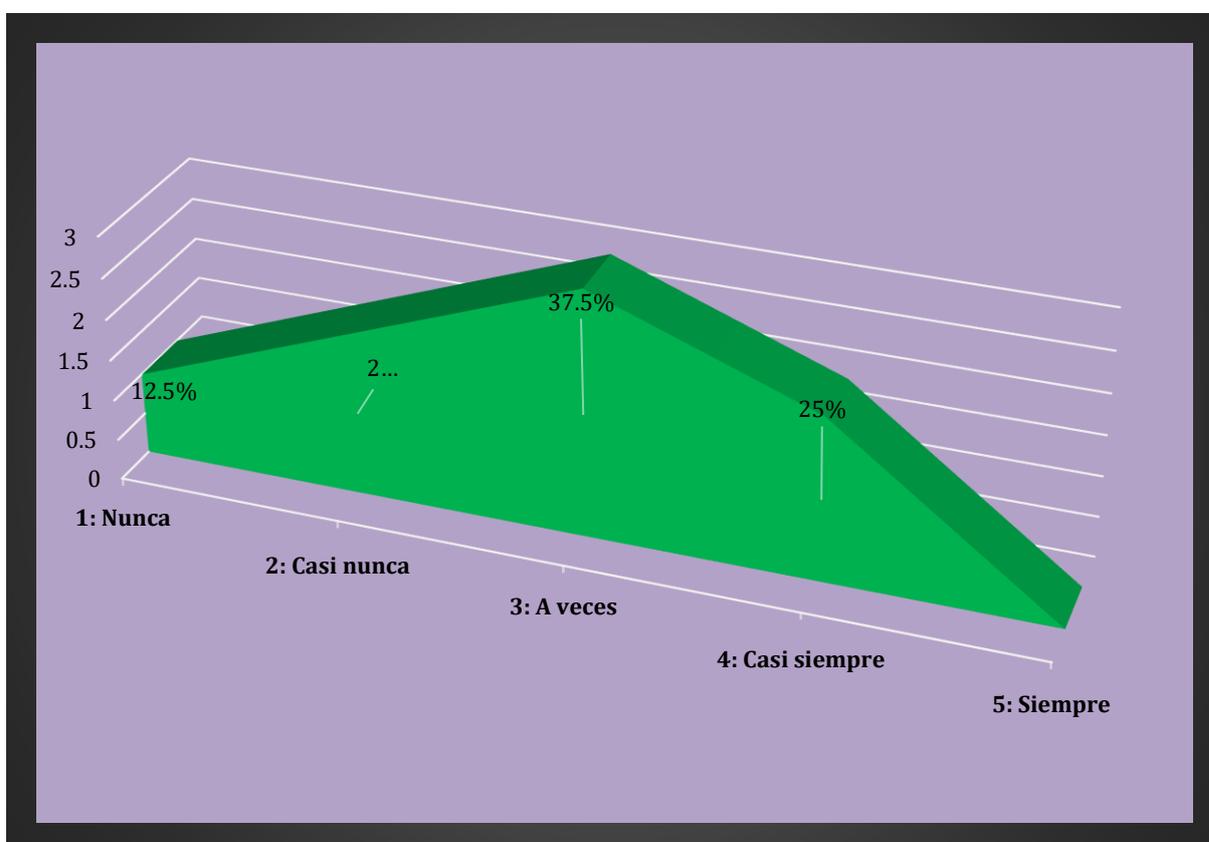


Nota: La figura evidencia que; para 03 participantes casi nunca la empresa activa su plan de contingencia ante anomalías halladas por parte del control interno, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad.

Tabla 28: ¿La gerencia a quienes a dispuesto la evaluación de control interno en la empresa, cuentan con el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	3	2	0

Figura 28: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA

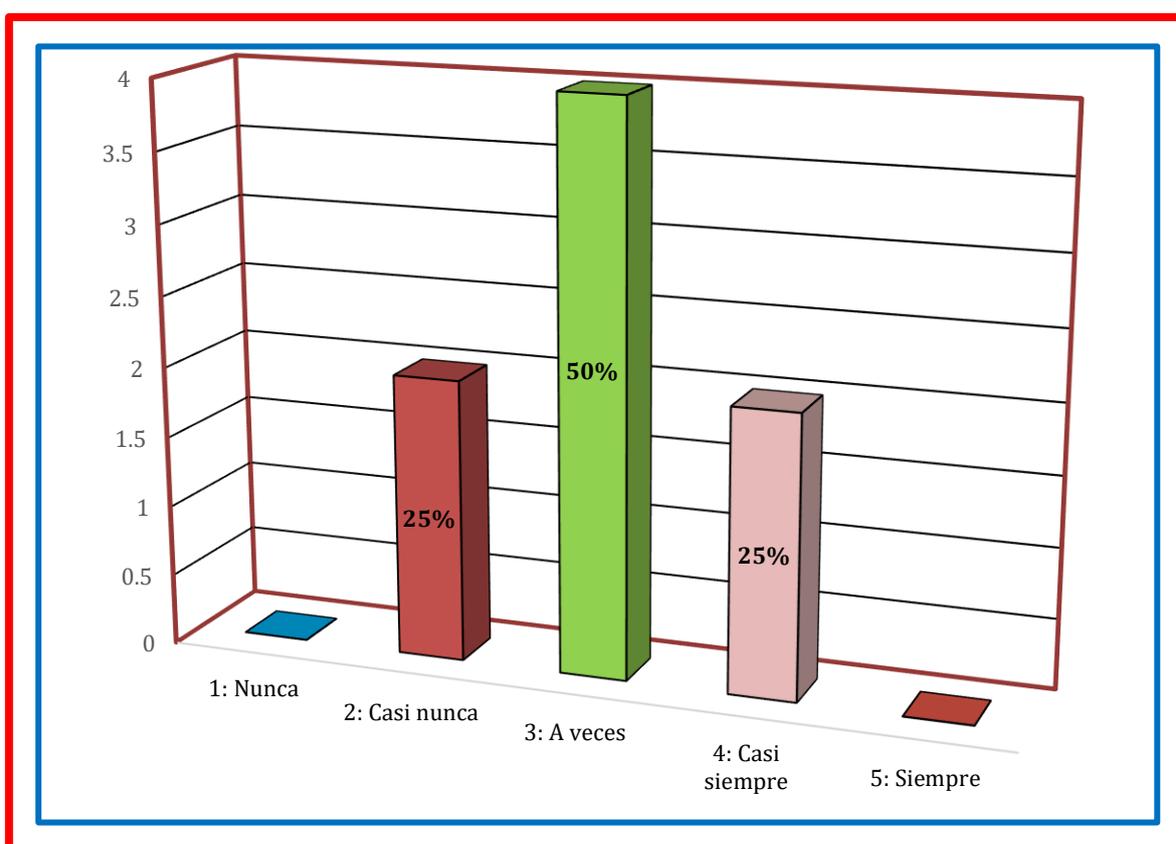


Nota: La figura establece que; para 01 participante nunca la gerencia a quienes a dispuesto la evaluación de control interno en la empresa, cuentan con el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando, representando un 12.5%; 02 encuestados precisaron casi nunca, que equivale al 25%; 03 encuestados afirmaron a veces, lo cual representó 37.5%; 02 colaboradores señalaron casi siempre, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 29: ¿La empresa ha establecido controles de acceso y modificación de la información administrativa, contable, etc.?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	4	2	0

Figura 29: CONTROLES DE ACCESO Y MODIFICACIÓN DE INFORMACIÓN

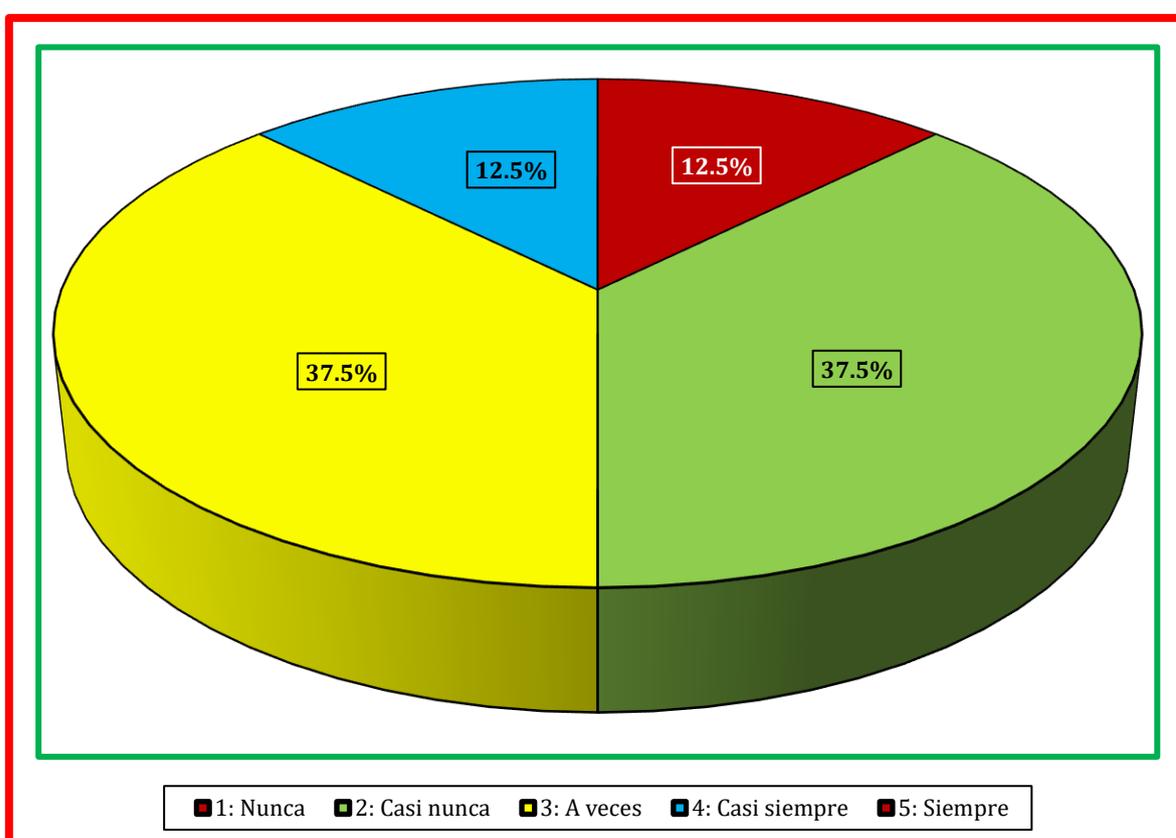


Nota: La figura que; para 02 colaboradores casi nunca la empresa ha establecido controles de acceso y modificación de la información administrativa, contable, etc., lo cual representó un 25%; 04 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 50%; 02 encuestados precisaron casi siempre, que equivale al 25% representatividad.

Tabla 30: ¿La empresa ha definido personal responsable que investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	3	3	1	0

Figura 30: RESULTADO DE EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL

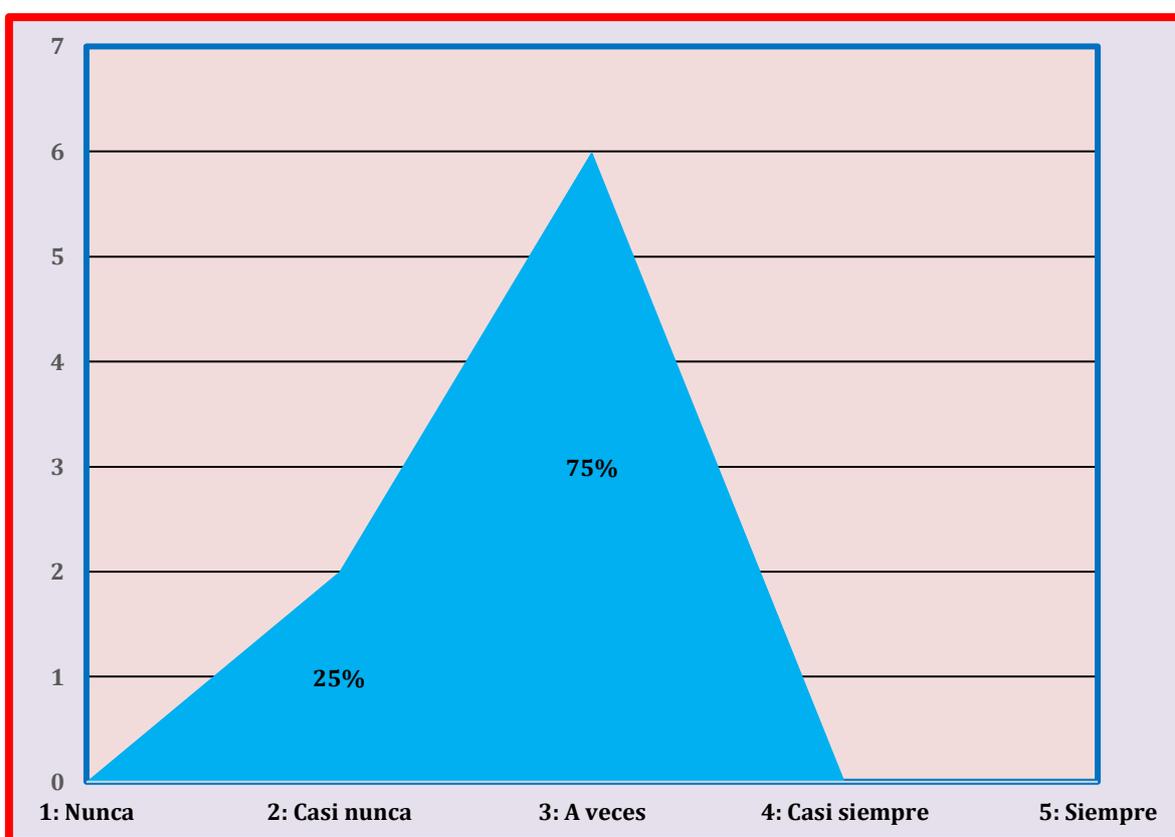


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado nunca la empresa ha definido personal responsable que investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control, lo cual representó un 12.5%; 03 encuestados casi nunca, que equivale al 37.5%; 03 encuestados indicaron a veces, lo cual representó un 37.5%; 01 encuestado indicó casi siempre, ascendente al 12.5% de representatividad.

Tabla 31: ¿La gerencia premia e incentiva la creatividad e innovación en las tareas diarias de los colaboradores de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 31: CREATIVIDAD E INNOVACIÓN EN LAS TAREAS DIARIAS

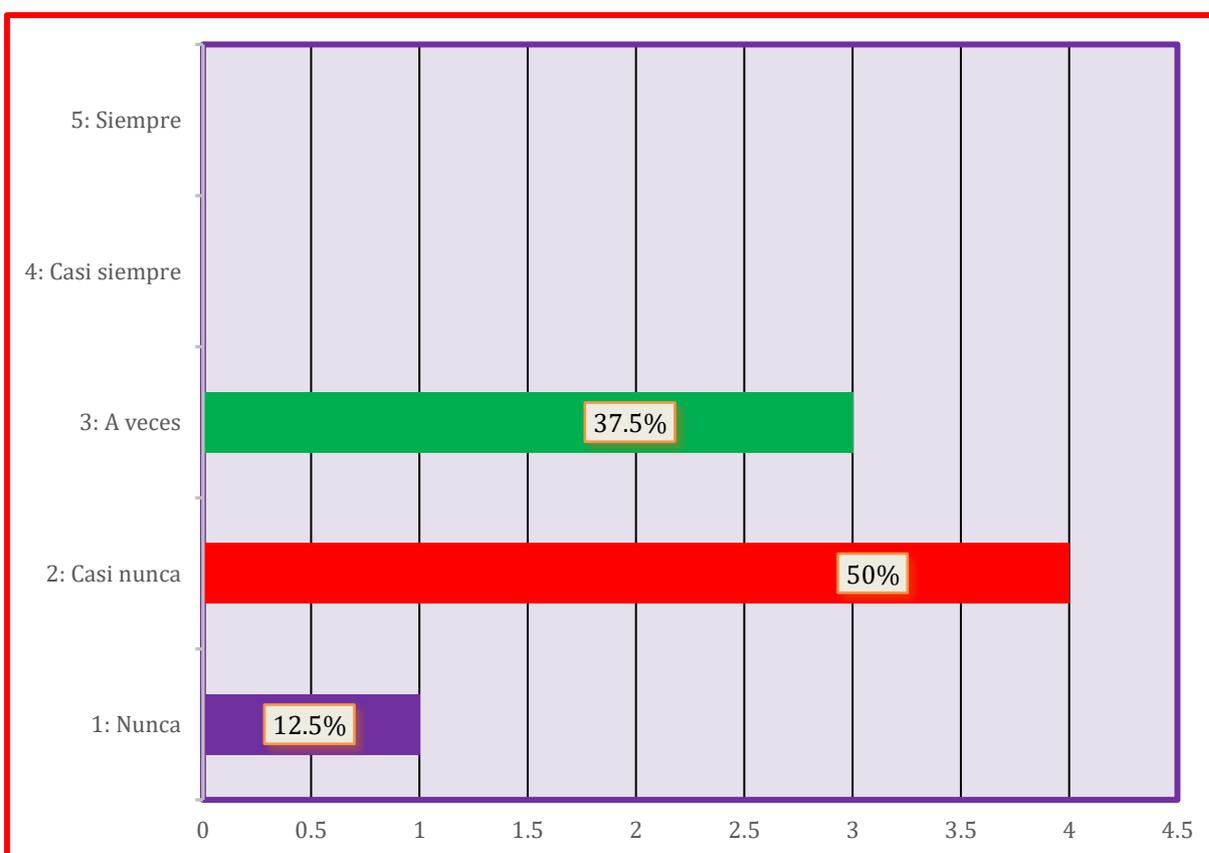


Nota: La figura muestra que; para 02 colaboradores casi nunca la gerencia premia e incentiva la creatividad e innovación en las tareas diarias de los colaboradores de la empresa, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 75% de representatividad.

Tabla 32: ¿La empresa cuenta con una plataforma donde se difunda la comunicación digital para sus colaboradores y clientes?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	4	3	0	0

Figura 32: PLATAFORMA DE DIFUSIÓN DE COMUNICACIÓN DIGITAL

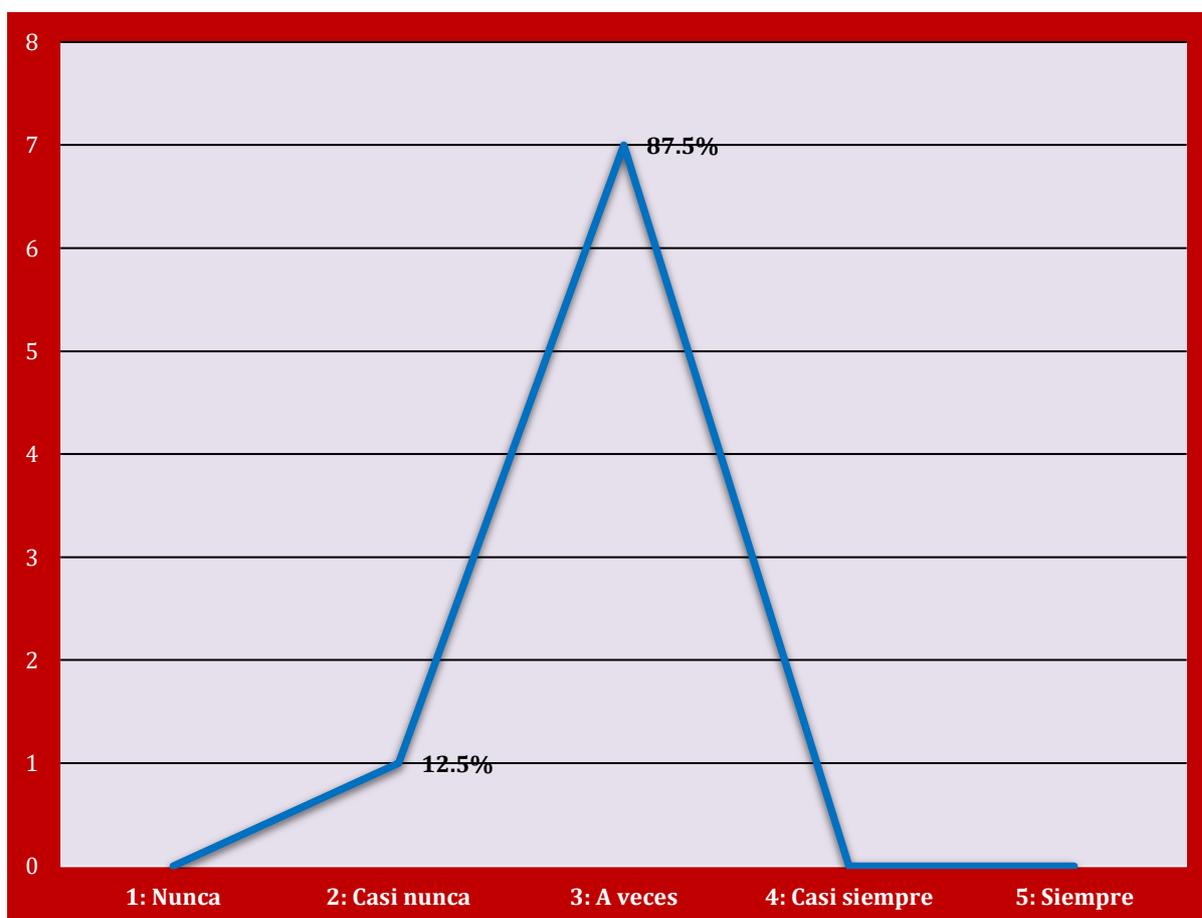


Nota: La figura sostiene que; para 01 encuestado nunca la empresa cuenta con una plataforma donde se difunda la comunicación digital para sus colaboradores y clientes, lo cual representó un 12.5%; 04 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 50%; 03 encuestados indicaron a veces, que equivale al 37.5% de representatividad.

Tabla 33: ¿En circunstancias fortuitas de los trabajadores, la empresa se interesa en velar por sus carencias, mostrando empatía y tolerancia?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	0	0

Figura 33: EMPATÍA Y TOLERANCIA DE LA EMPRESA

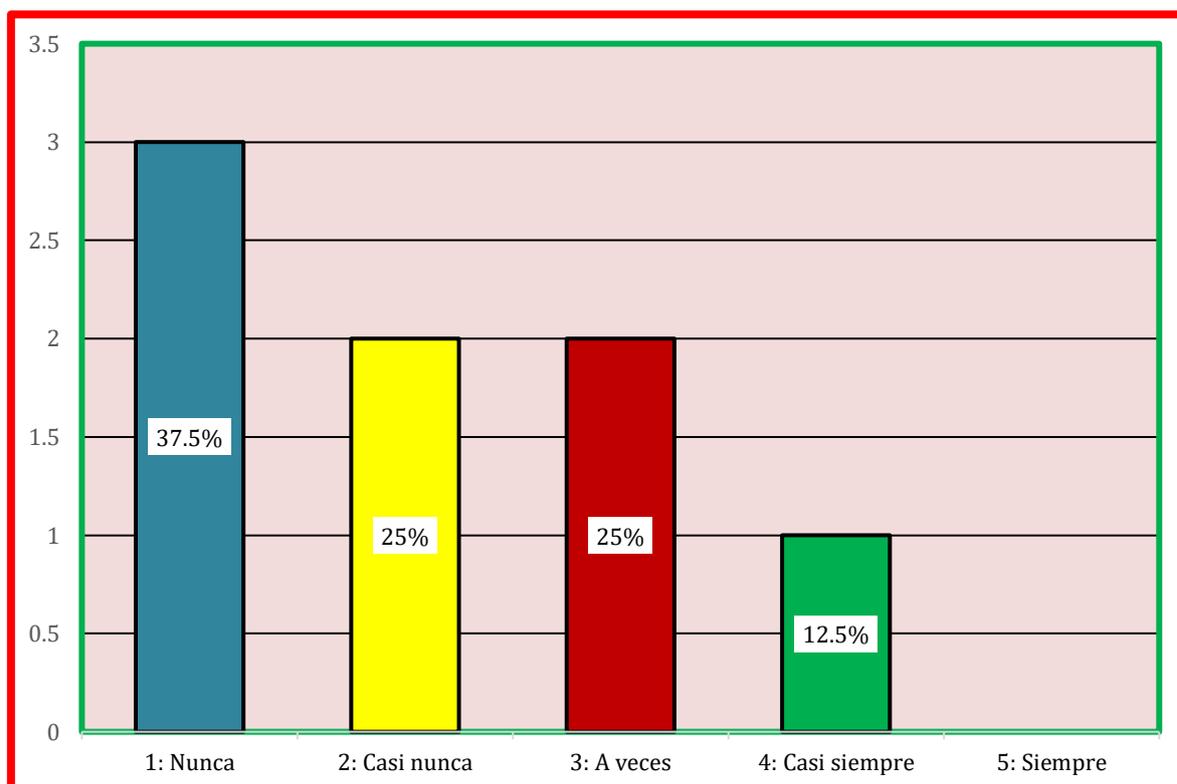


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado señalaron que casi nunca la empresa en circunstancias fortuitas de los trabajadores, la empresa se interesa en velar por sus carencias, mostrando empatía y tolerancia, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados indicaron a veces, que equivale al 87.5% de representatividad.

Tabla 34: ¿La empresa cuenta con un sistema de monitorización donde se verifique el buen desempeño de los trabajadores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
3	2	2	1	0

Figura 34: SISTEMA DE MONITORIZACIÓN DEL BUEN DESEMPEÑO

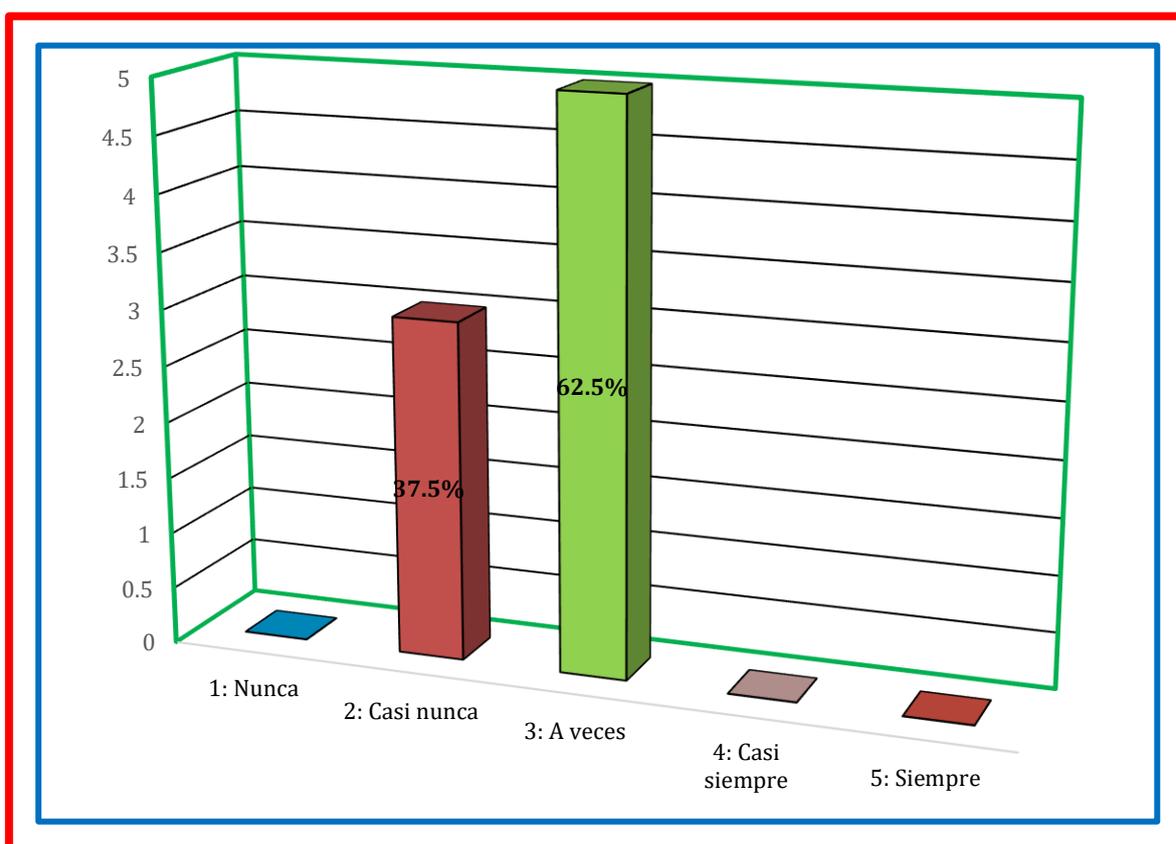


Nota: La figura indica que; para 03 colaboradores nunca la empresa cuenta con un sistema de monitorización donde se verifique el buen desempeño de los trabajadores, lo cual representó un 37.5%; 02 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 25%; 02 encuestados señalaron a veces, lo cual representó un 25%; 01 encuestado afirmaron casi siempre, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 35: ¿A inicio de cada periodo se plasman objetivos, metas alcanzables a cada uno de los integrantes de los departamentos de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	5	0	0

Figura 35: OBJETIVOS Y METAS ALCANZABLES DE LA EMPRESA

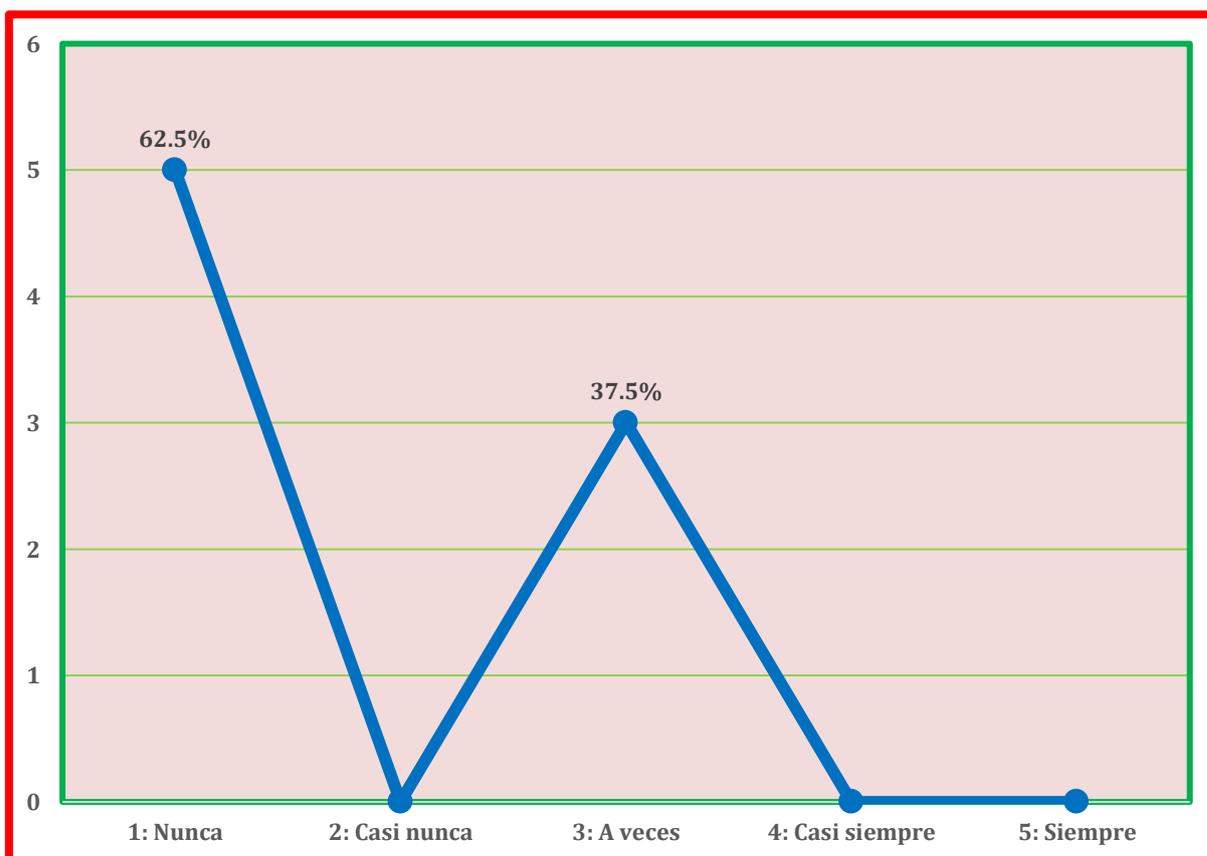


Nota: La figura indica que; para 03 colaboradores casi nunca a inicio de cada periodo se plasman objetivos, metas alcanzables a cada uno de los integrantes de los departamentos de la empresa, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 62.5% de representatividad.

Tabla 36: ¿La empresa cuenta con un representante o líder sindical, que vele por los intereses de sus compañeros?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
5	0	3	0	0

Figura 36: REPRESENTANTE O LÍDER SINDICAL DE LA EMPRESA

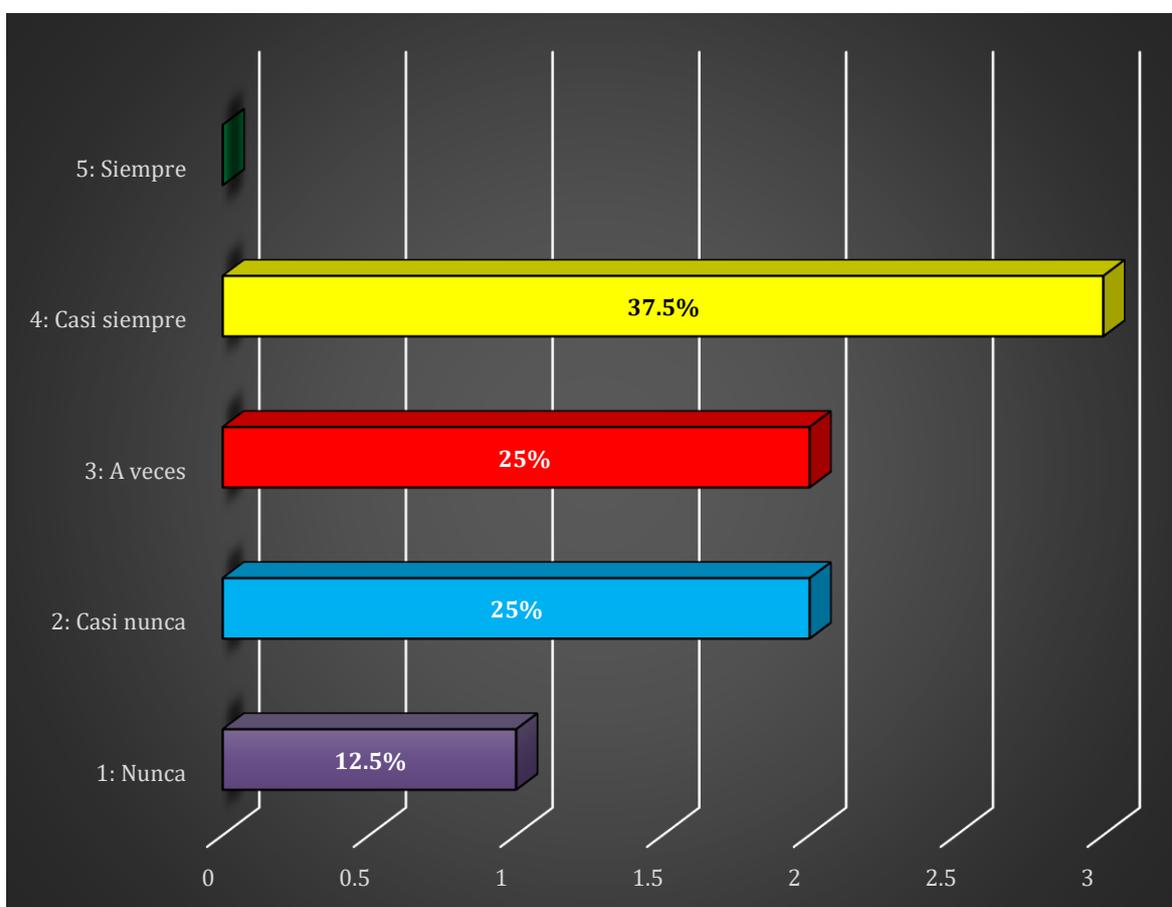


Nota: La figura indica que; para 05 colaboradores nunca la empresa cuenta con un representante o líder sindical, que vele por los intereses de sus compañeros, lo cual representó un 62.5%; 03 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 37.5% de representatividad.

Tabla 37: ¿La empresa tiene plasmado sus estrategias y objetivos a corto, mediano y largo plazo?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	2	2	3	0

Figura 37: ESTRATEGIAS Y OBJETIVOS DE LA EMPRESA

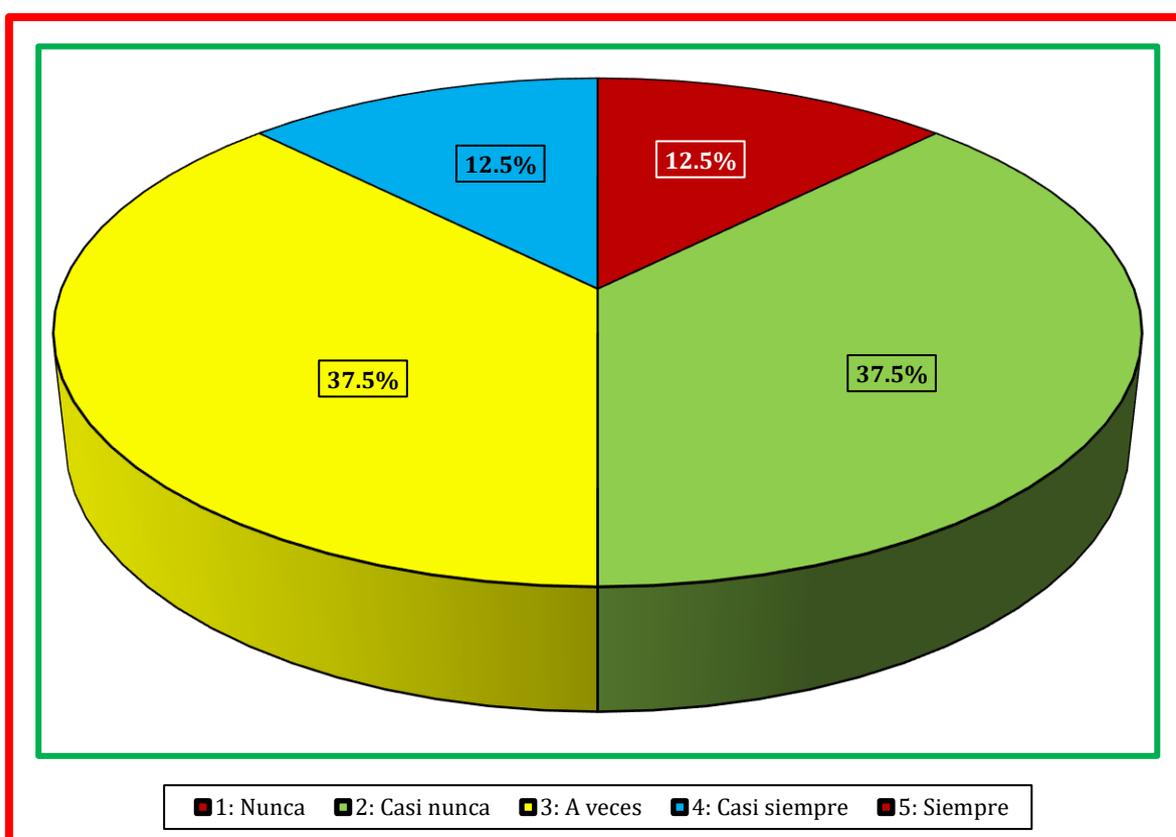


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado nunca la empresa tiene plasmado sus estrategias y objetivos a corto, mediano y largo plazo, lo cual representó un 12.5%; 02 encuestados señalaron que casi nunca, lo cual equivale un 25%; 02 encuestados afirmaron a veces, lo cual equivale un 25%; 03 encuestados señalaron casi siempre, ascendente al 37.5% de representatividad.

Tabla 38: ¿La gerencia difunde o comparte su propuesta de valor con todos los integrantes de la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	3	3	1	0

Figura 38: PROPUESTA DE VALOR DE GERENCIA

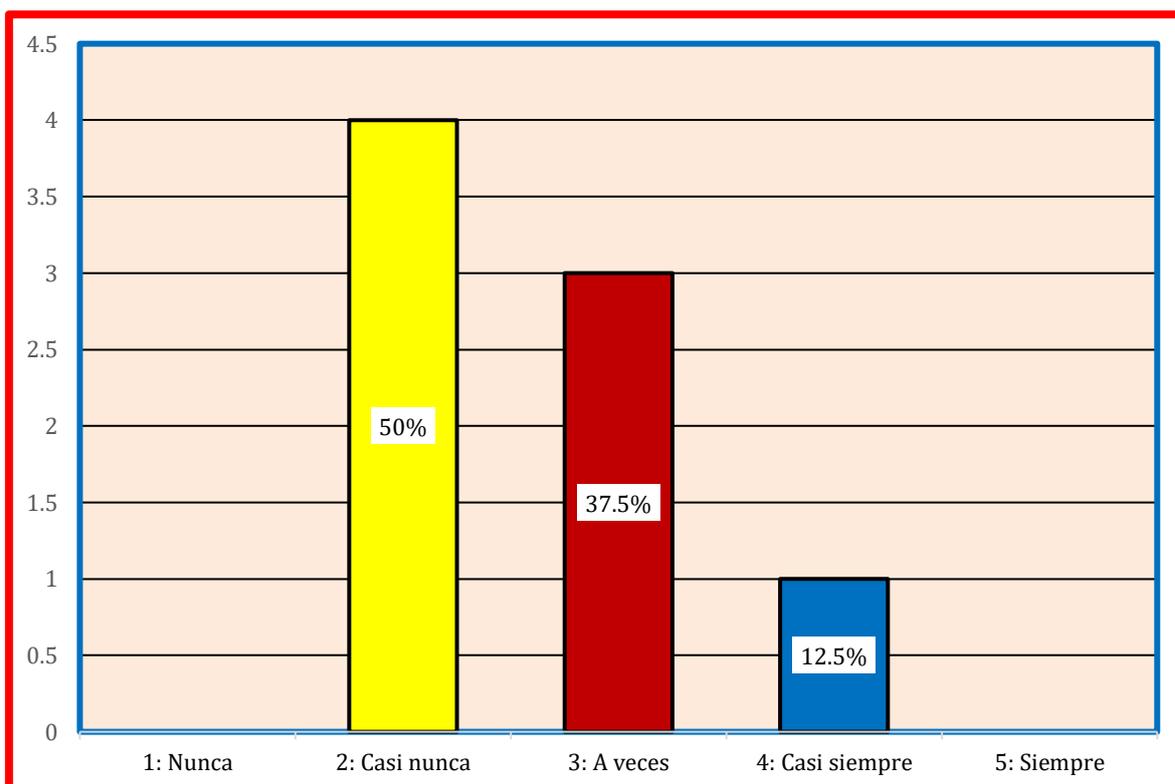


Nota: La figura indica que, para 01 encuestado nunca la gerencia difunde o comparte su propuesta de valor con todos los integrantes de la empresa, lo cual representó un 12.5%; 03 encuestados afirmaron que casi nunca, lo cual equivale un 37.5%; 03 encuestados señalaron a veces, lo cual equivale un 37.5%; 01 encuestado afirmó casi siempre, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 39: ¿En los últimos 12 meses se ha rediseñado alguna estrategia comercial, con la finalidad de alcanzar los objetivos?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	4	3	1	0

Figura 39: REDISEÑO DE ESTRATEGIA COMERCIAL

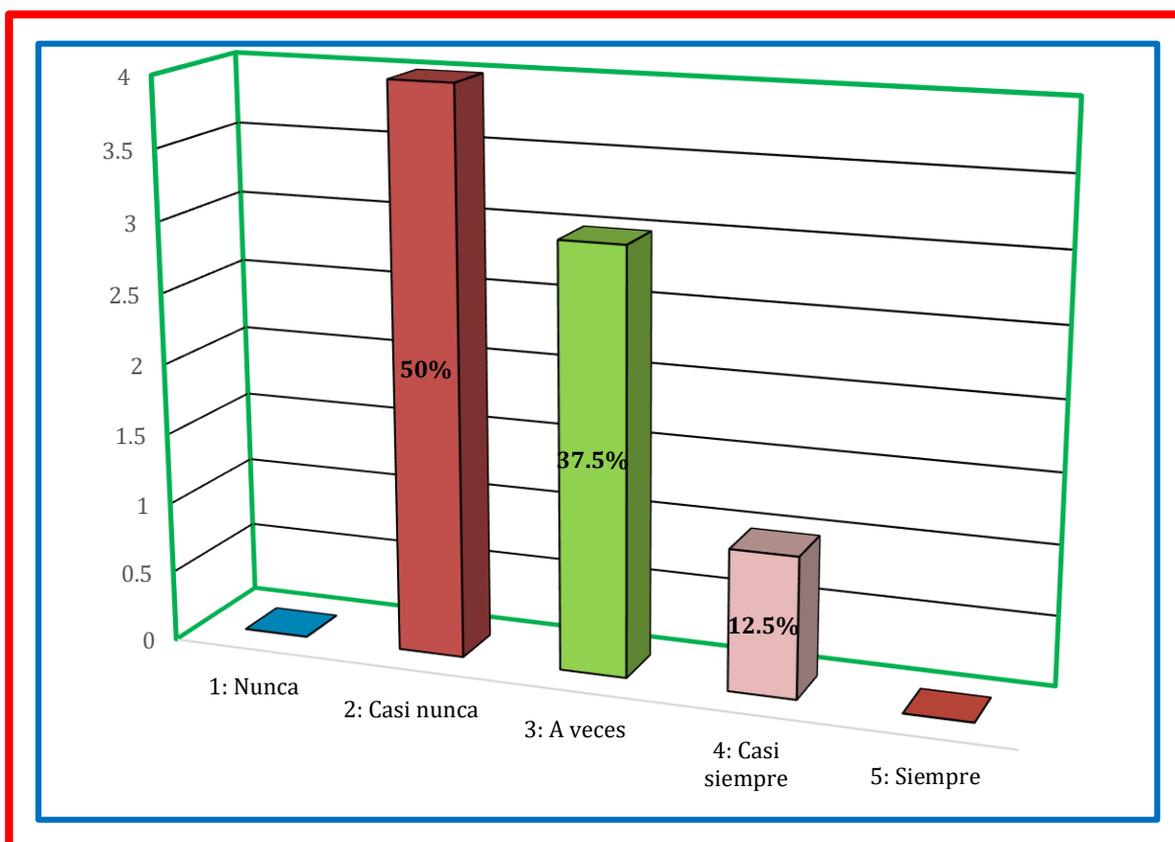


Nota: La figura indica que; para 04 colaboradores casi nunca la empresa en los últimos 12 meses se ha rediseñado alguna estrategia comercial, con la finalidad de alcanzar los objetivos cuenta con un código de ética el cual es difundido a los trabajadores, lo cual representó un 50%; 03 encuestados afirmaron a veces, lo cual representa un 37.5%; 01 encuestados afirmo casi siempre, ascendente al 12.5% de representatividad.

Tabla 40: ¿La empresa toma decisiones a través de gerencia, así éstas impliquen un alto riesgo?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	4	3	1	0

Figura 40: DECISIONES DE LA EMPRESA A TRAVÉS DE GERENCIA

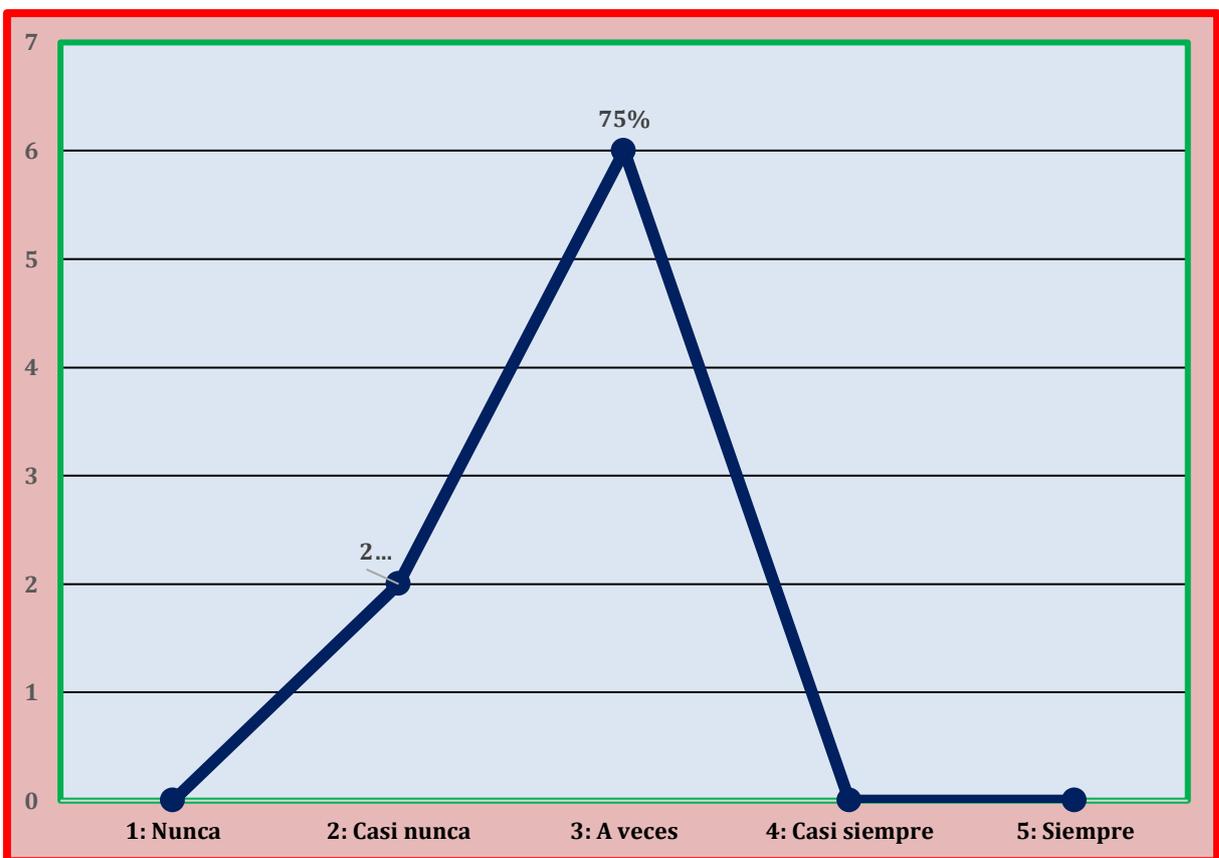


Nota: La figura indica que; para 04 colaboradores casi nunca la empresa toma decisiones a través de gerencia, así éstas impliquen un alto riesgo, lo cual representó un 50%; 03 encuestados señalaron a veces, lo cual equivale un 37.5%; 01 encuestado afirmó casi siempre; que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 41: ¿Se ejecutan planes de contingencia para paliar el inminente riesgo en la empresa?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 41: EJECUCIÓN DE PLANES DE CONTINGENCIA

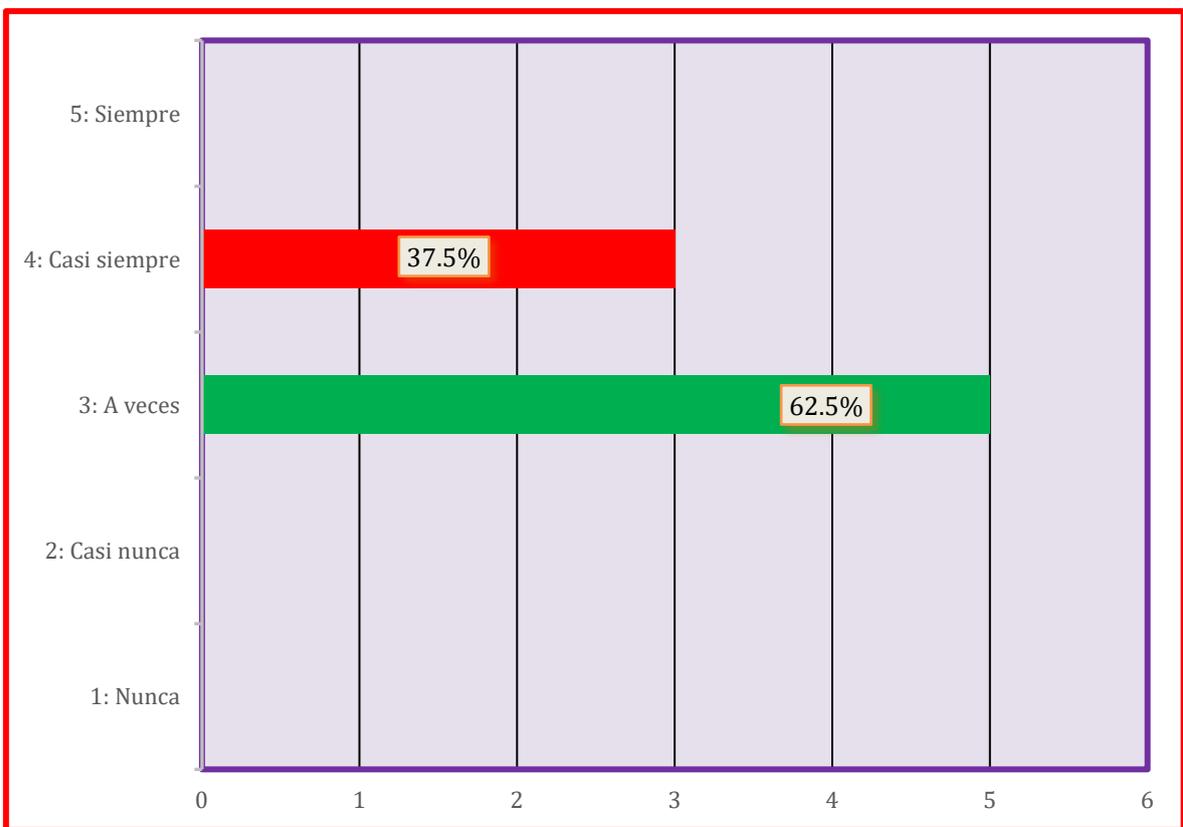


Nota: La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca la empresa ejecutan planes de contingencia para paliar el inminente riesgo en la empresa, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 75% de representatividad.

Tabla 42: ¿Antes de tomar una decisión, se analiza, estudia, aplica herramientas gerenciales?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	5	3	0

Figura 42: APLICACIÓN DE HERRAMIENTAS GERENCIALES

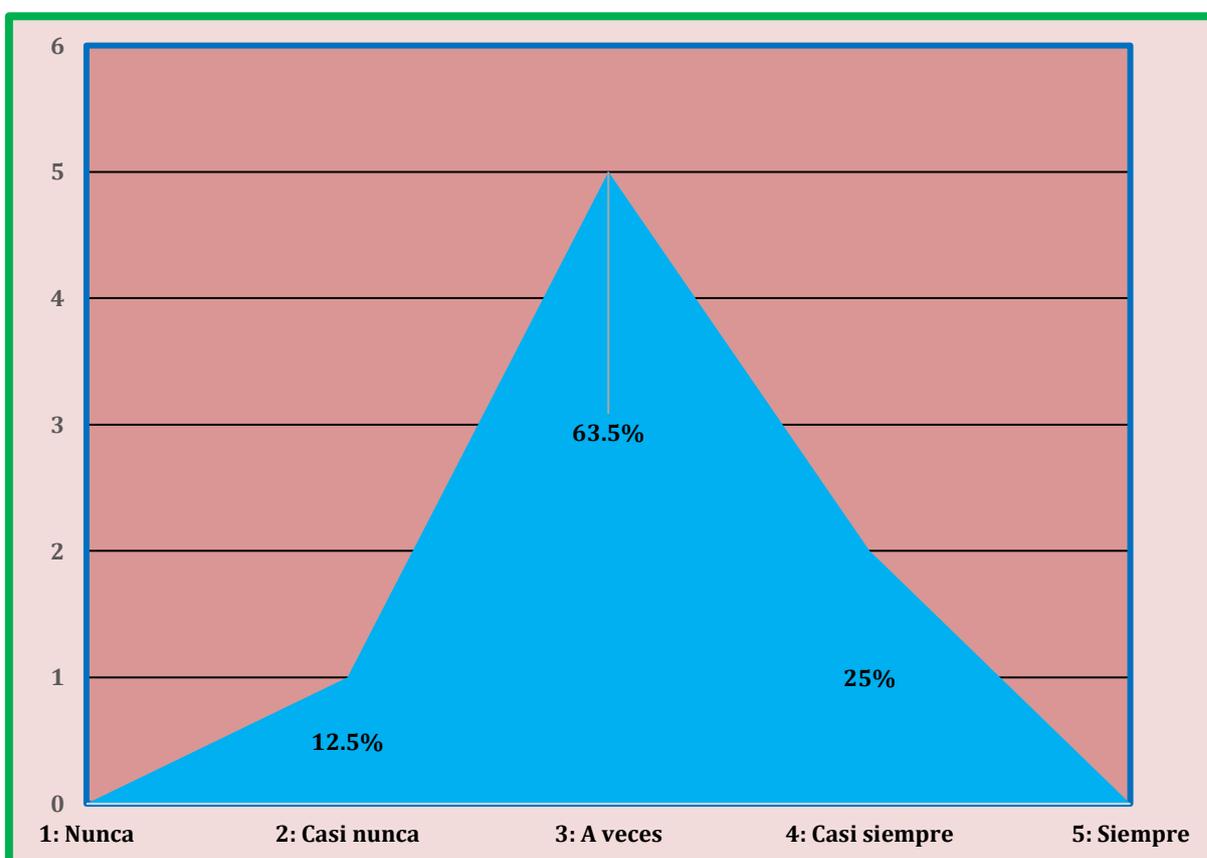


Nota: La figura indica que; para 05 colaboradores a veces la empresa antes de tomar una decisión, se analiza, estudia, aplica herramientas gerenciales, lo cual representó un 62.5%; 03 encuestados señalaron casi siempre, que equivale al 37.5% de representatividad.

Tabla 43: ¿En la empresa los gerentes identifican un problema en la organización efectuando un diagnóstico de la naturaleza del problema, causas y consecuencias?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	5	2	0

Figura 43: DIAGNÓSTICO DE LA NATURALEZA DEL PROBLEMA

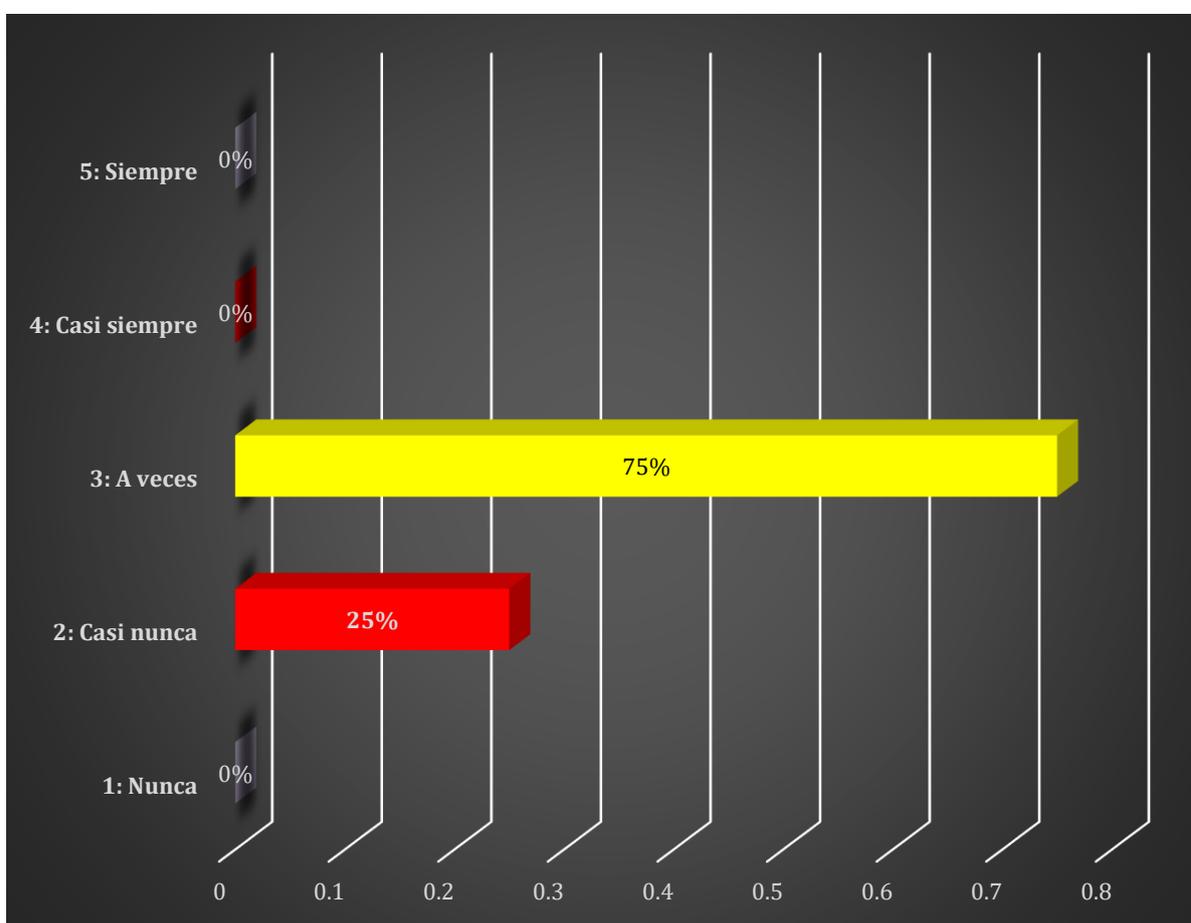


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca la empresa los gerentes identifican un problema en la organización efectuando un diagnóstico de la naturaleza del problema, causas y consecuencias, lo cual representó un 12.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5%; 02 encuestados señalaron casi siempre, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 44: ¿El gerente define los objetivos, y criterios, diseña las alternativas de solución y escoge las posibles soluciones para el planteamiento del problema?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 44: POSIBLES SOLUCIONES DE PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

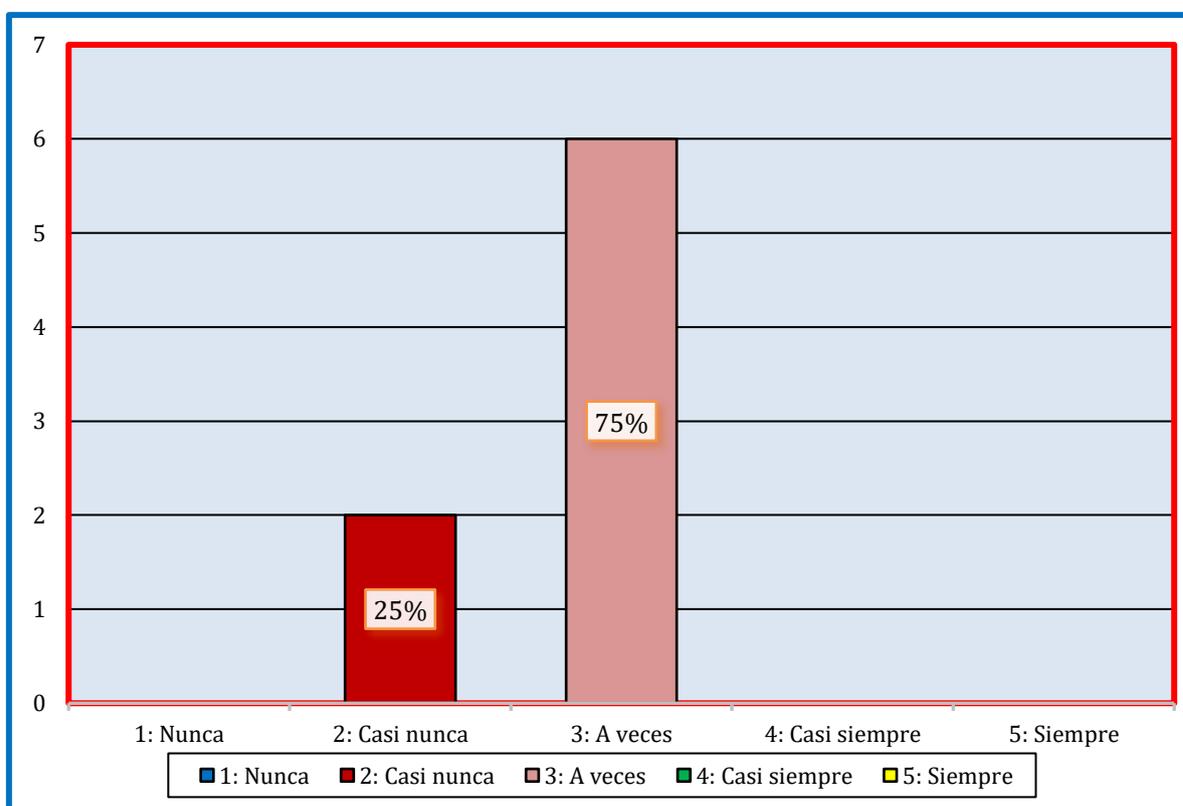


Nota: La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca el gerente define los objetivos, y criterios, diseña las alternativas de solución y escoge las posibles soluciones para el planteamiento del problema, lo cual representó un 25%; 06 encuestados señalaron a veces, que equivale al 75% de representatividad.

Tabla 45: ¿El gerente selecciona una de las alternativas propuestas, para esto puede apoyarse en herramientas de información que calculen y hagan un seguimiento de consecuencias, costos y oportunidades proporcionadas por cada una de las alternativas?

1 Nunca	2 Casi nunca	3 A veces	4 Casi siempre	5 Siempre
0	2	6	0	0

Figura 45: SELECCIÓN DE ALTERNATIVAS PROPUESTAS DE GERENCIA

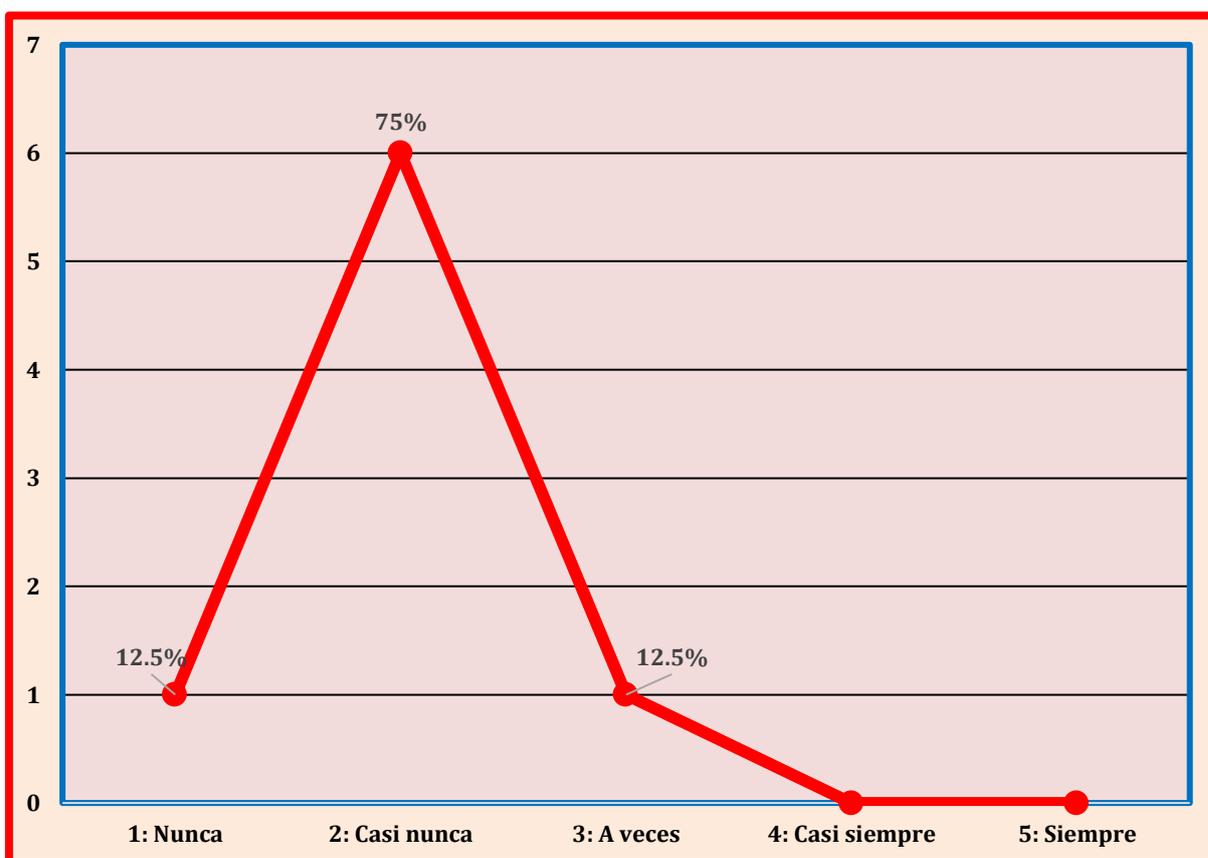


Nota: La figura indica que, para 02 colaboradores casi nunca el gerente selecciona una de las alternativas propuestas, para esto puede apoyarse en herramientas de información que calculen y hagan un seguimiento de consecuencias, costos y oportunidades proporcionadas por cada una de las alternativas, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 75% de representatividad.

Tabla 46: ¿La empresa implementa convenios o subsidia cursos, diplomados, maestrías a favor de sus gerentes o colaboradores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	6	1	0	0

Figura 46: IMPLEMENTACIÓN DE CONVENIOS A GERENTES POR LA EMPRESA

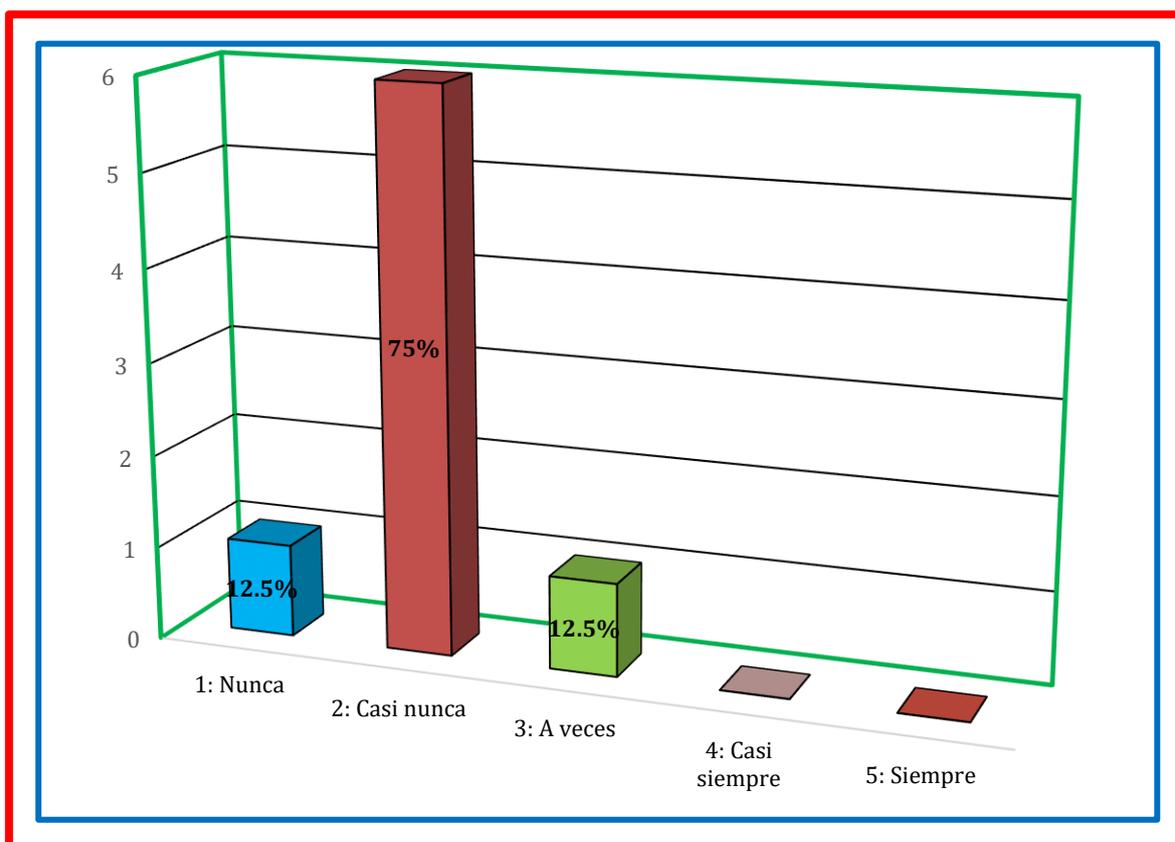


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado nunca la empresa implementa convenios o subsidia cursos, diplomados, maestrías a favor de sus gerentes o colaboradores, lo cual representó un 12.5%; 06 encuestados señalaron casi nunca, lo cual equivale un 75%; 01 encuestado afirmó a veces, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 47: ¿La gerencia gestiona capacitaciones gratuitas dirigido a sus gerentes de línea?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
1	6	1	0	0

Figura 47: CAPACITACIONES GRATUITAS A GERENTES DE LÍNEA

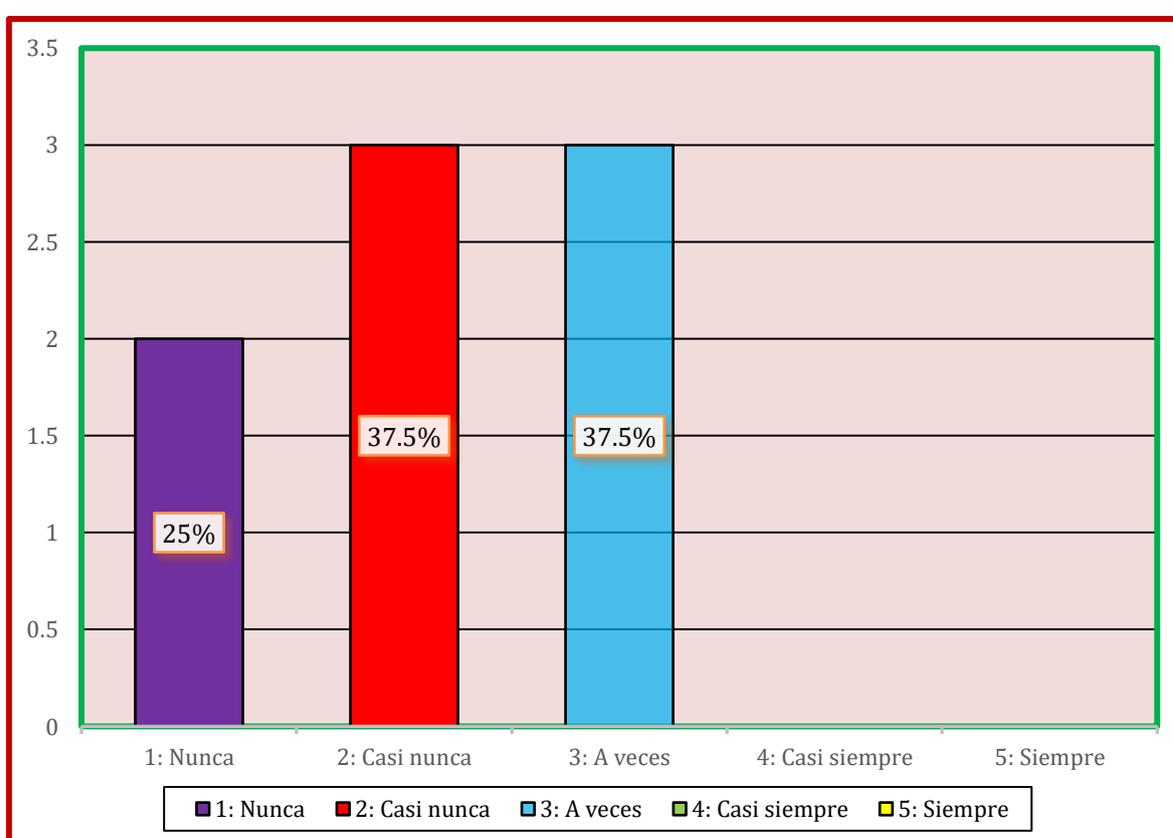


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado nunca la gerencia gestiona capacitaciones gratuitas dirigido a sus gerentes de línea, lo cual representó un 12.5%; 06 encuestados precisaron casi nunca, lo cual equivale 75%, 01 encuestado afirmó a veces, ascendente al 12.5% de representatividad.

Tabla 48: ¿La empresa aplica estrategias de rotación de puestos, a fin de que todos los colaboradores conozcan la organización?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
2	3	3	0	0

Figura 48: ESTRATEGIAS DE ROTACIÓN DE PUESTOS

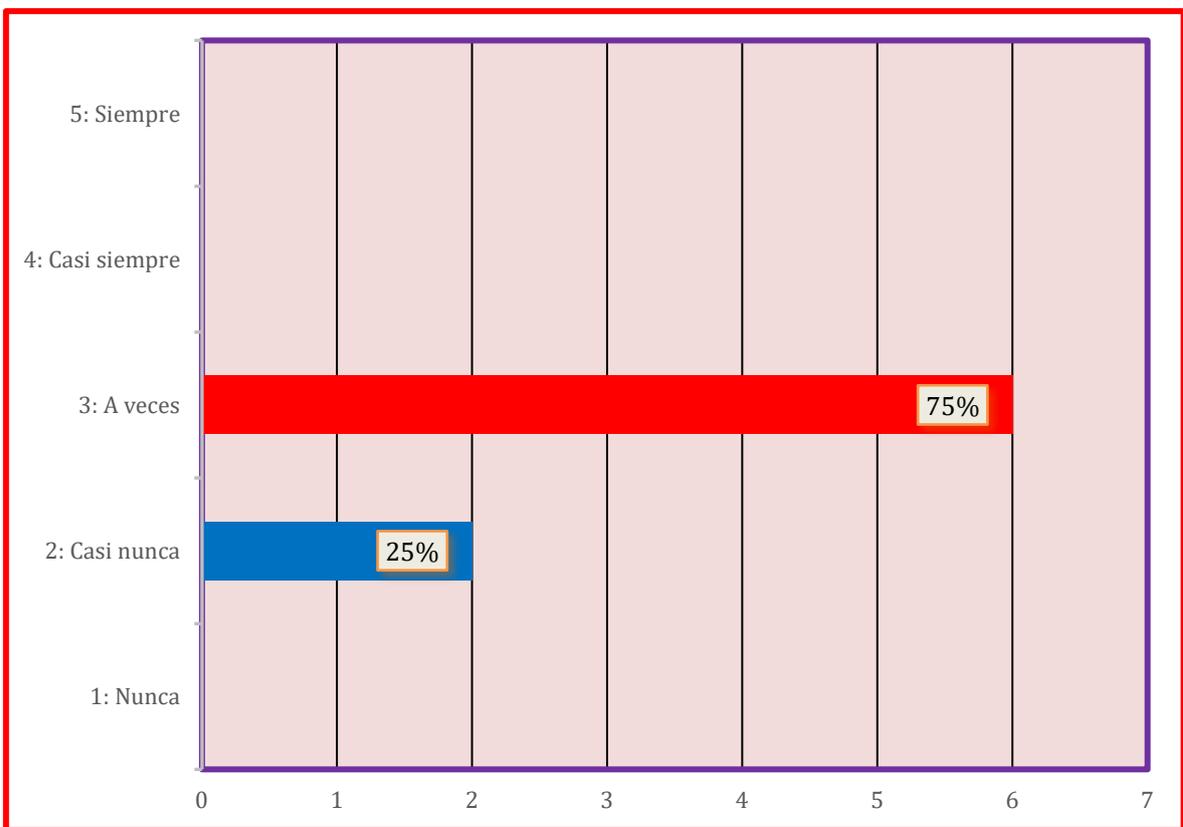


Nota: La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca la empresa aplica estrategias de rotación de puestos, a fin de que todos los colaboradores conozcan la organización, lo cual representó un 25%; 03 encuestados precisaron casi nunca, lo cual equivale 37.5%; 03 encuestados señalaron a veces, que equivale al 37.5% de representatividad.

Tabla 49: ¿El gerente lleva la decisión a la acción la cual debe monitorearse a partir de la implementación de las alternativas?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	6	0	0

Figura 49: IMPLEMENTACIÓN DE LAS ALTERNATIVAS

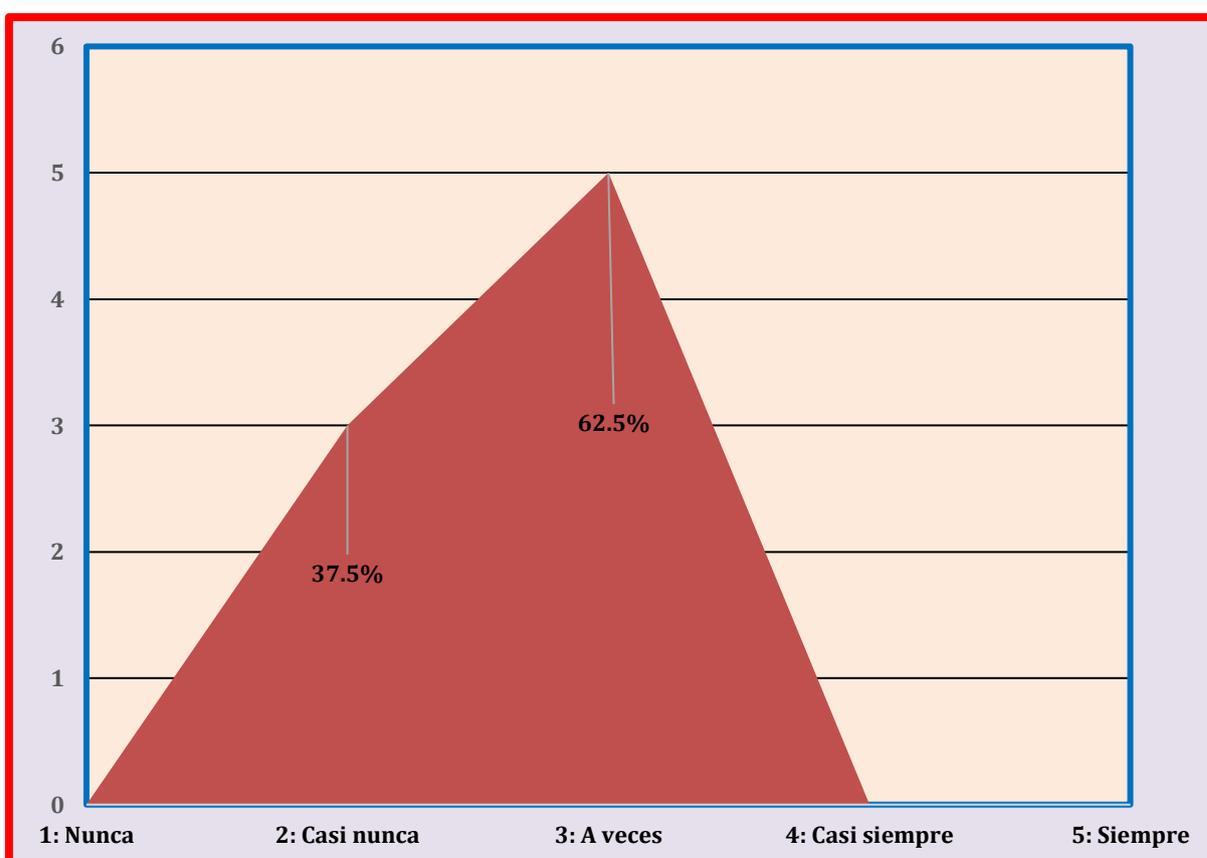


Nota: La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca el gerente lleva la decisión a la acción la cual debe monitorearse a partir de la implementación de las alternativas, lo cual representó un 25%; 06 encuestados afirmaron a veces, ascendente al 75% de representatividad.

Tabla 50: ¿Las alternativas de solución que gerencia aprueban, son implementadas en el corto plazo?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	3	5	0	0

Figura 50: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN DE GERENCIA

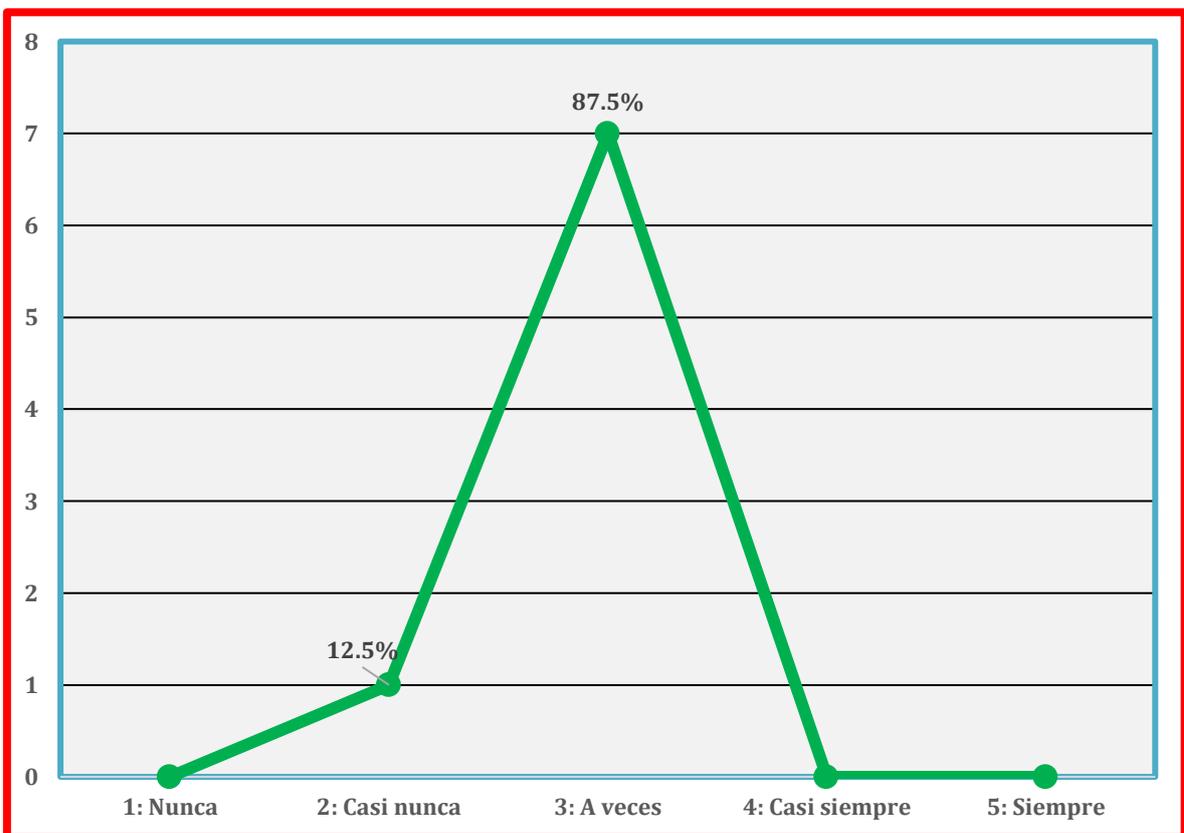


Nota: La figura indica que; para 03 colaboradores casi nunca en la empresa las alternativas de solución que gerencia aprueban, son implementadas en el corto plazo, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados precisaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad.

Tabla 51: ¿La empresa realiza seguimiento de las consecuencias como resultado de una serie de pasos que advierten complejidad de la decisión tomada?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	7	0	0

Figura 51: SEGUIMIENTO DE LAS CONSECUENCIAS

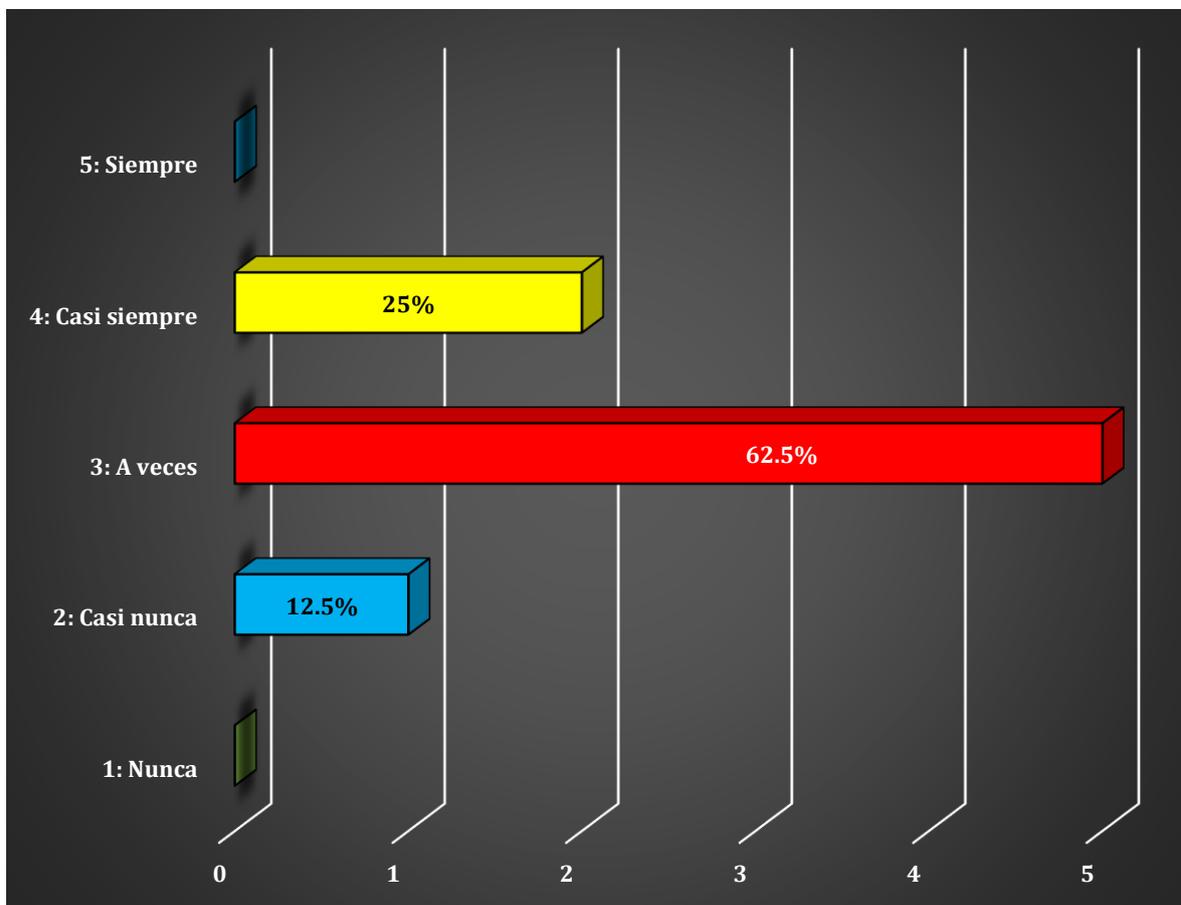


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca la empresa realiza seguimiento de las consecuencias como resultado de una serie de pasos que advierten complejidad de la decisión tomada, lo cual representó un 12.5%; 07 encuestados señalaron a veces, ascendente al 87.5% de representatividad.

Tabla 52: ¿El gerente necesita también la información y la capacidad para analizar y evaluar las alternativas de acuerdo con el objetivo deseado?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	5	2	0

Figura 52: INFORMACIÓN Y CAPACIDAD DEL GERENTE

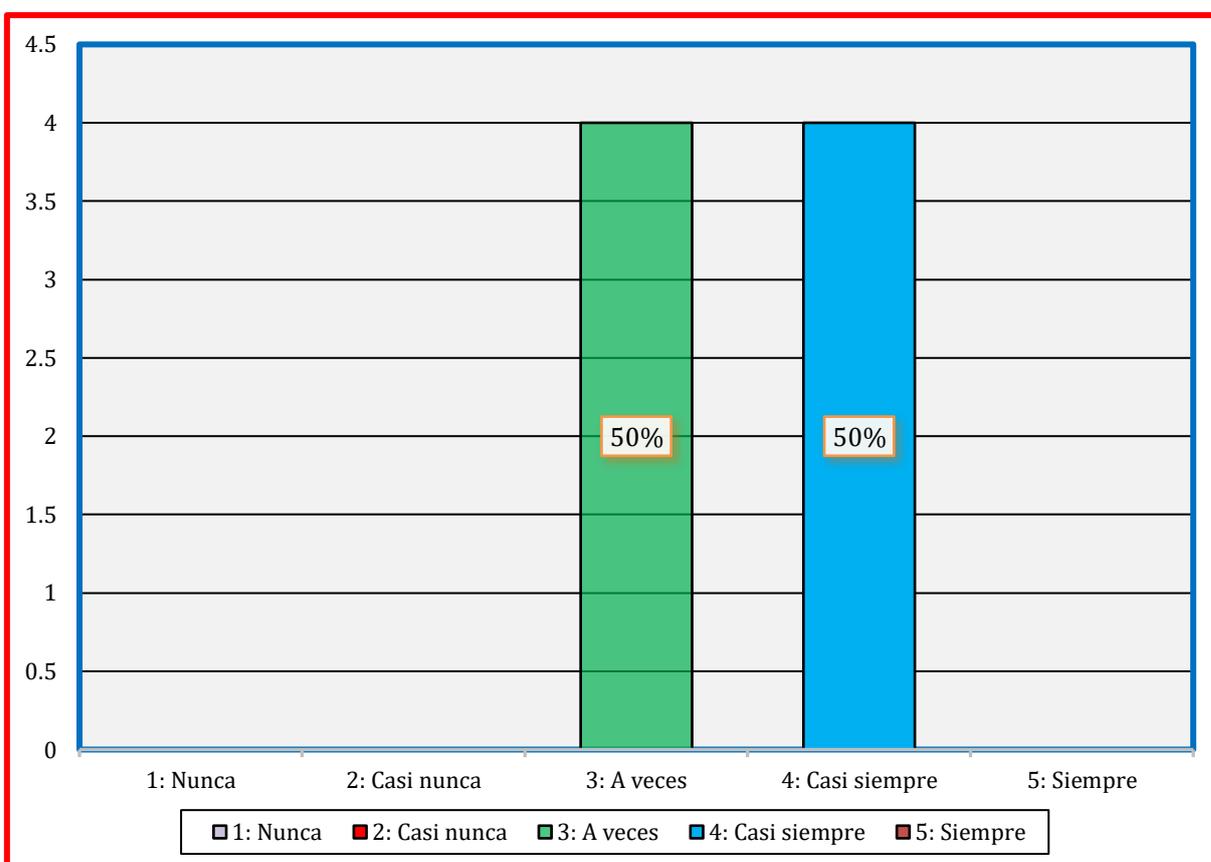


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca el gerente necesita también la información y la capacidad para analizar y evaluar las alternativas de acuerdo con el objetivo deseado, lo cual representó un 12.5%; 05 encuestados precisaron a veces, lo cual equivale un 62.5%; 02 encuestados señalaron casi siempre, que equivale al 25% de representatividad.

Tabla 53: ¿Los objetivos estratégicos de la empresa guardan relación con la misión y visión?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	0	4	4	0

Figura 53: OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA EMPRESA

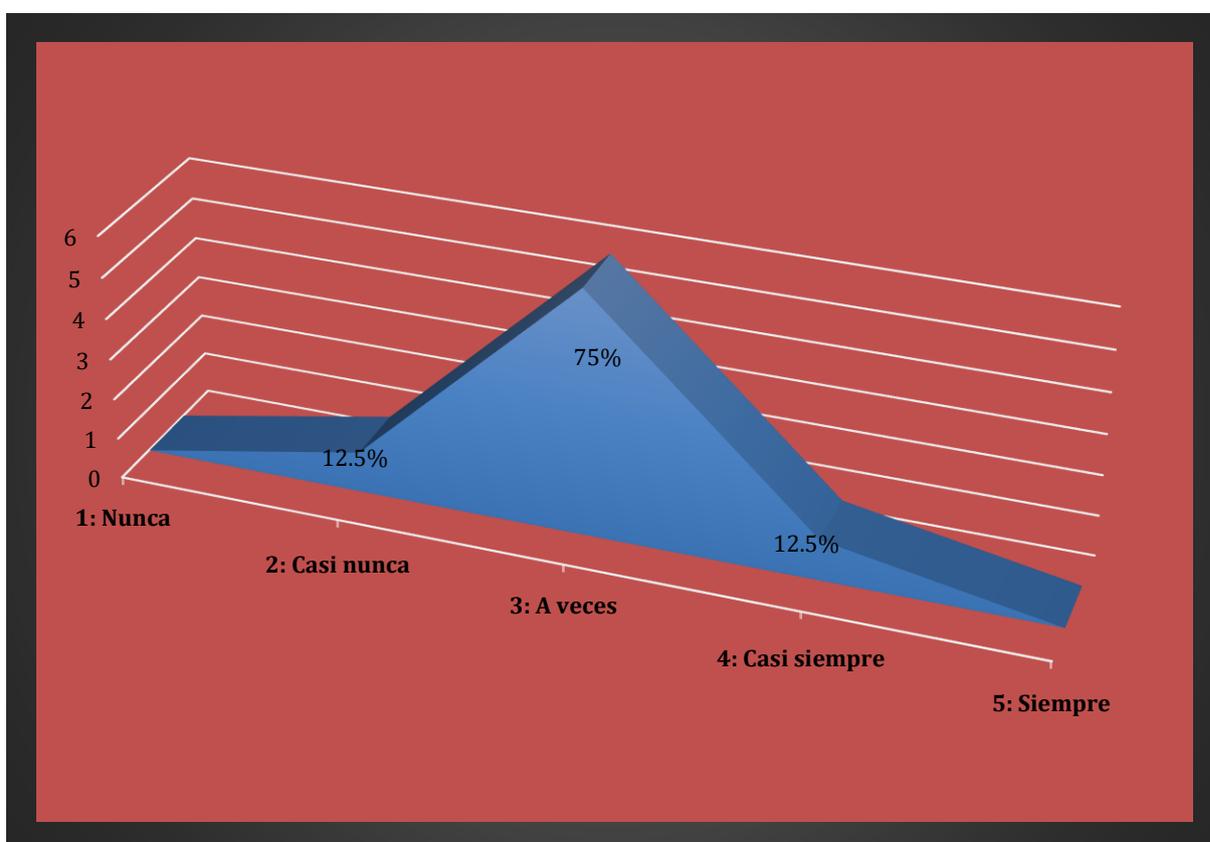


Nota: La figura indica que; para 04 colaboradores a veces en la empresa los objetivos estratégicos de la empresa guardan relación con la misión y visión, lo cual representó un 50%; 04 encuestados señalaron casi siempre, ascendente al 50% de representatividad.

Tabla 54: ¿La empresa tiene como prioridad incentivar y fidelizar a potenciales clientes y colaboradores?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	6	1	0

Figura 54: POTENCIALES CLIENTES Y COLABORADORES

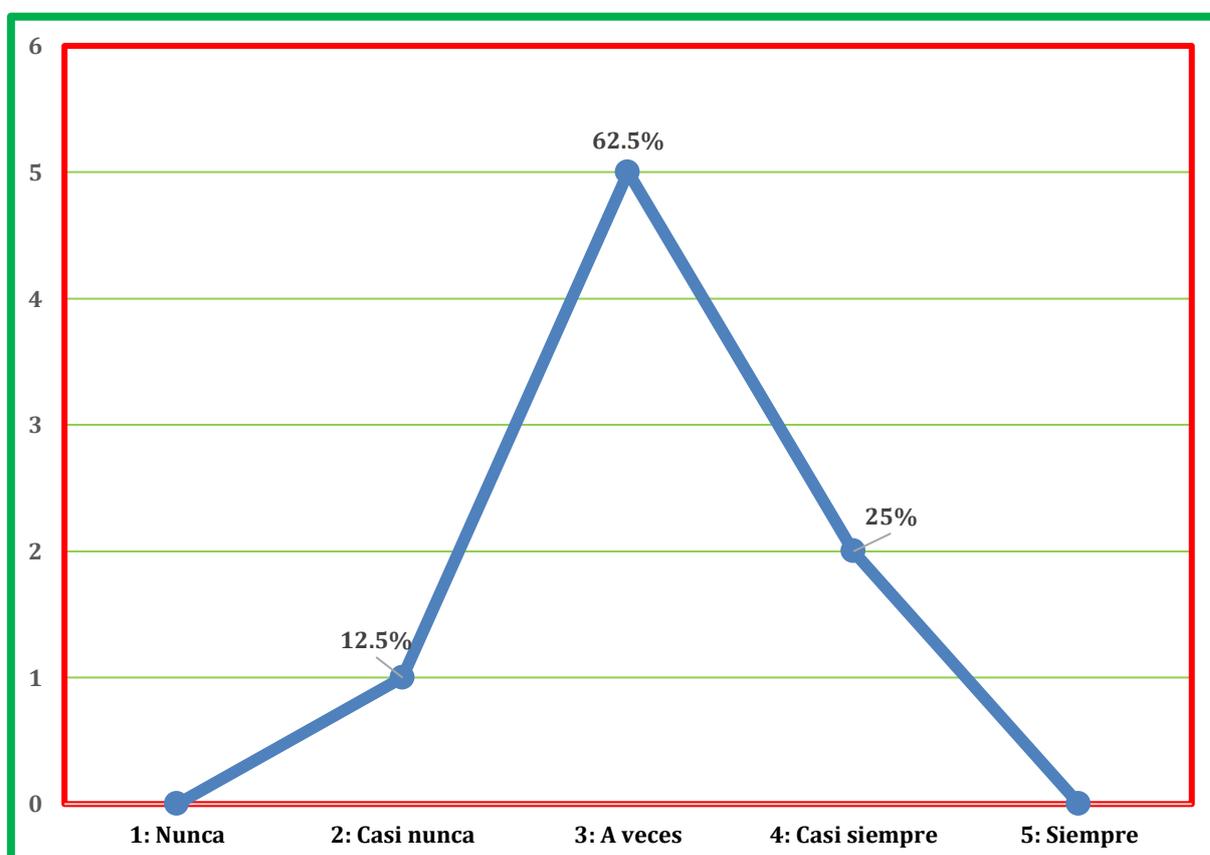


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca la empresa tiene como prioridad incentivar y fidelizar a potenciales clientes y colaboradores, lo cual representó un 12.5%; 06 encuestados señalaron a veces, lo cual equivale un 75%; 01 encuestado afirmó casi siempre, que equivale al 12.5% de representatividad.

Tabla 55: ¿Cuándo un gerente ha tomado decisiones de forma particular, con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para un futuro o próximo problema similar?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	5	2	0

Figura 55: DECISIONES DE FORMA PARTICULAR DE UN GERENTE

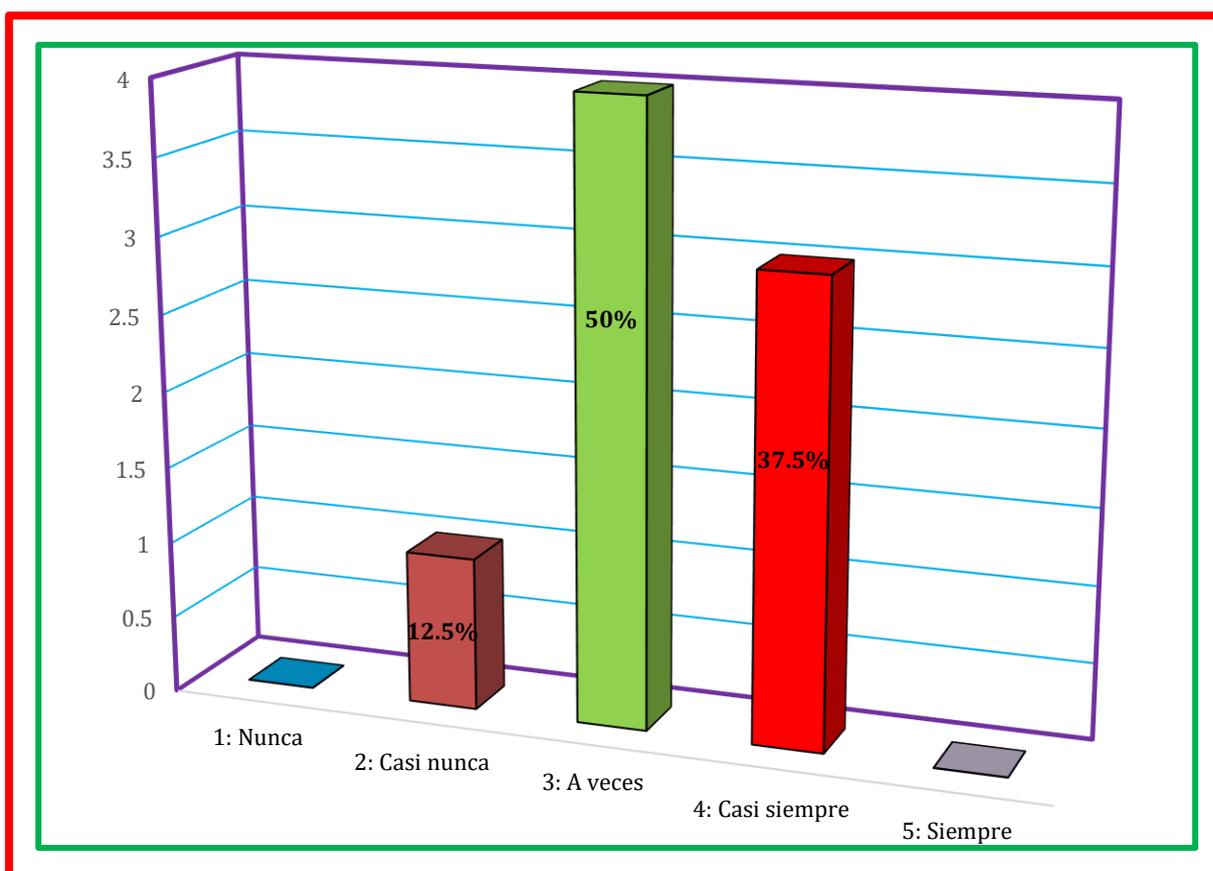


Nota: La figura indica que; para 01 encuestado casi nunca en la empresa cuándo un gerente ha tomado decisiones de forma particular, con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para un futuro o próximo problema similar, lo cual representó un 12.5%; 05 encuestados precisaron a veces, lo cual equivale un 62.5%; 02 encuestados señalaron casi siempre, ascendente al 25% de representatividad.

Tabla 56: ¿La empresa utiliza la correcta y acertada información, conocimientos, experiencia y análisis, para seleccionar el plan de acción?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	1	4	3	0

Figura 56: PLAN DE ACCIÓN DE LA EMPRESA

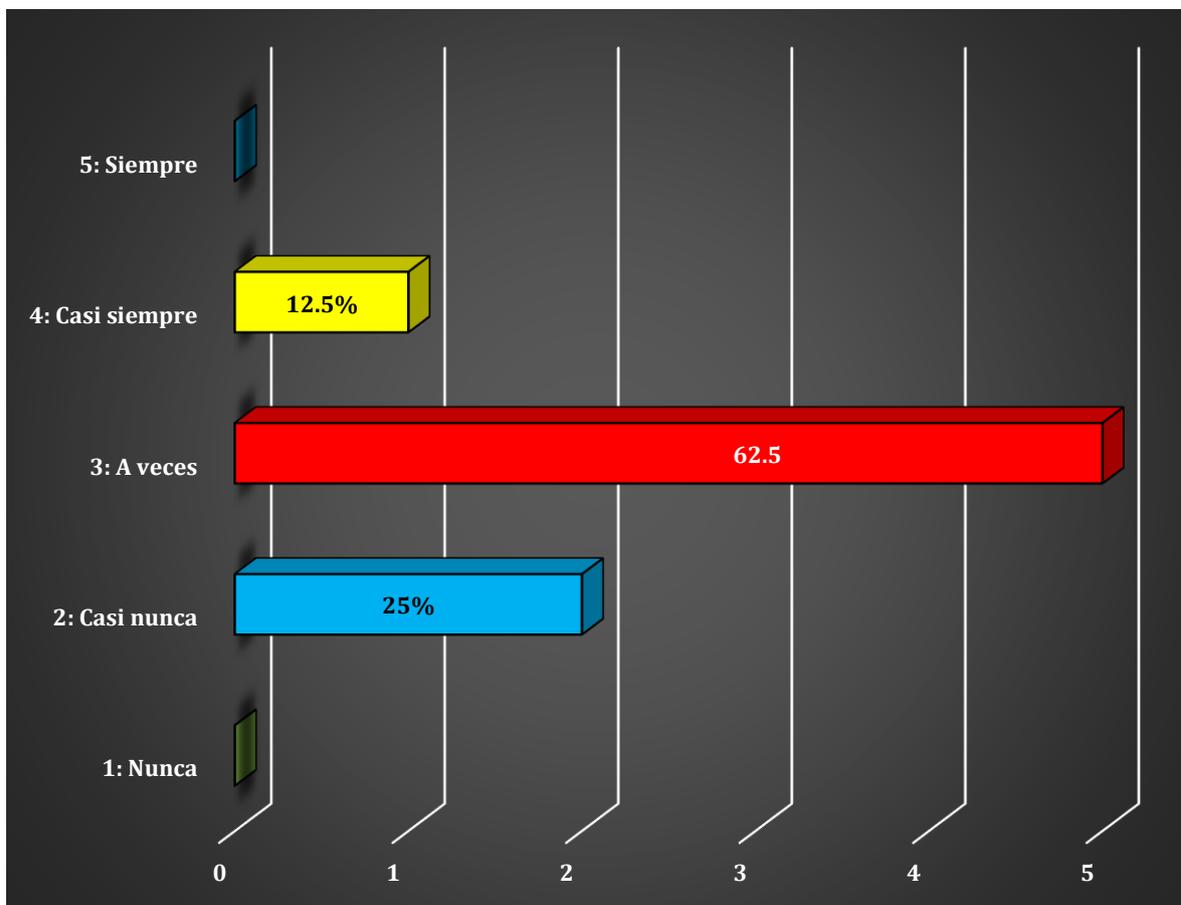


Nota: La figura indica que; para 01 colaborador casi nunca la empresa utiliza la correcta y acertada información, conocimientos, experiencia y análisis, para seleccionar el plan de acción, lo cual representó un 12.5%; 04 encuestados señalaron a veces, lo cual representa un 50%; 03 encuestados precisaron casi siempre, ascendente al 37.5% de representatividad.

Tabla 57: ¿En la empresa el problema de la toma de decisiones se basa en determinar el nivel en el cual debe tomarse la decisión?

1 <i>Nunca</i>	2 <i>Casi nunca</i>	3 <i>A veces</i>	4 <i>Casi siempre</i>	5 <i>Siempre</i>
0	2	5	1	0

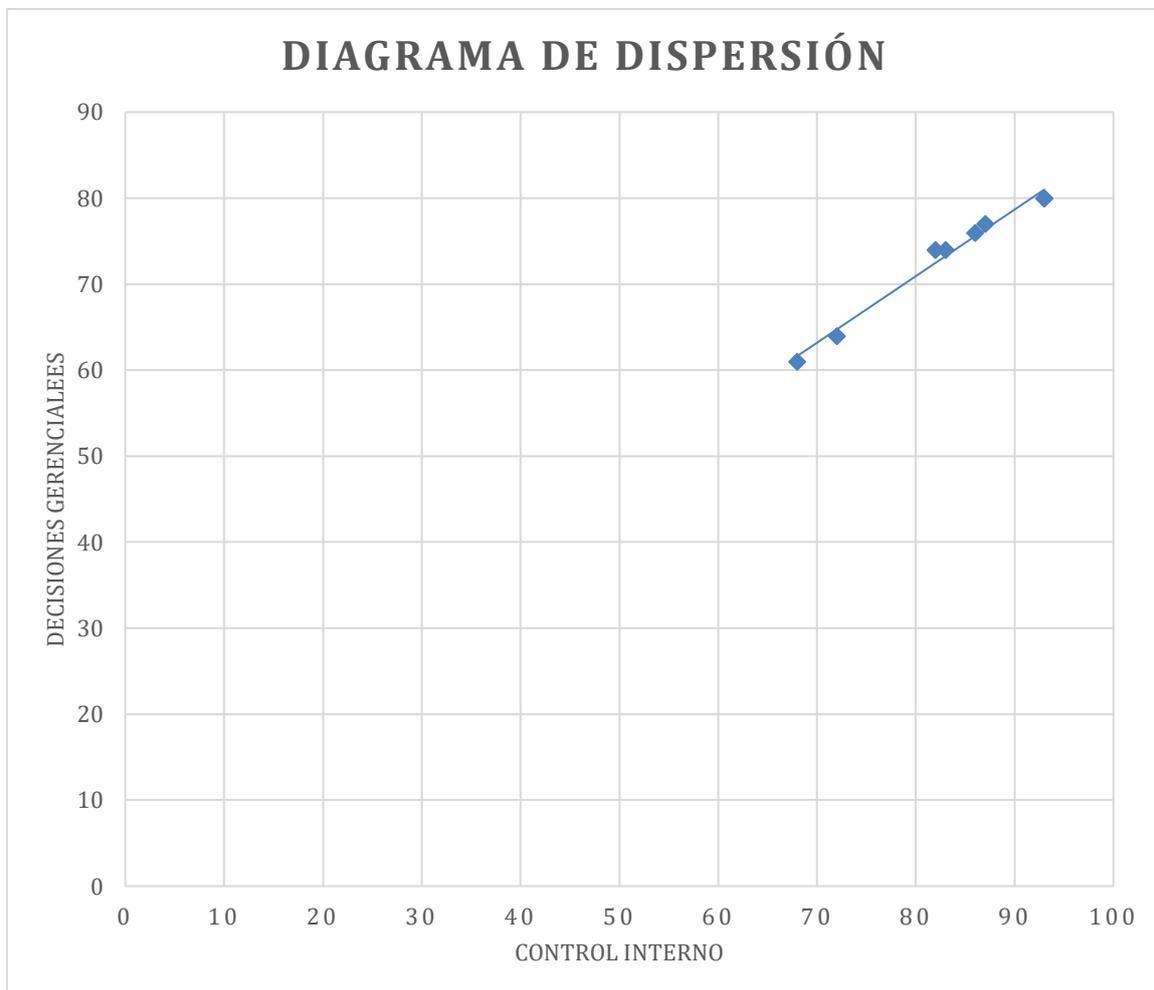
Figura 57: PROBLEMA DE LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA



Nota: La figura indica que; para 02 colaboradores casi nunca en la empresa el problema de la toma de decisiones se basa en determinar el nivel en el cual debe tomarse la decisión, lo cual representó un 25%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5%; 01 encuestado afirmó casi siempre, que equivale un 12.5% de representatividad.

4.1.2. ANÁLISIS CORRELACIONAL

FIGURA 58: DIAGRAMA DE DISPERSIÓN



Interpretación: Se muestra en la figura 58 que, la dispersión según diagrama establece la aplicación que refleja la relación que existe entre dos variables de estudio. En tal sentido, se prioriza el diagnóstico de la relación consignada a nivel de dos problemas, causas o factores, que plantean criterios efectuados con lineamientos de calidad, así como un origen probable del problema.

OBJETIVO GENERAL:

Determinar el nivel de incidencia del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Tabla 58:

Correlación entre las variables control interno y decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

		Correlaciones	
		Control interno	Decisiones gerenciales
Control interno	Correlación de Pearson	1	,991**
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	8	8
Decisiones gerenciales	Correlación de Pearson	,991**	1
	Sig. (bilateral)	0.00	
	N	8	8

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

$$R^2 = 0.9817$$

Descripción:

El p valor resultó menor que el alfa 0,01, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, al existir relevante evidencia estadística donde se afirma la incidencia de la variable independiente control interno en la variable dependiente decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. Asimismo, resultó una correlación R de Pearson de 0.991 indicando una significativa relación positiva.

OBJETIVO ESPECÍFICO 01:

Interpretar el nivel de incidencia del ambiente de control en las decisiones gerenciales de la empresa ATISA 2021

Tabla 59:

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Correlaciones			
		Ambiente de control	Decisiones gerenciales
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,983**
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	8	8
Decisiones gerenciales	Correlación de Pearson	,983**	1
	Sig. (bilateral)	0.00	
	N	8	8

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

$$R^2 = 0.9653$$

Descripción:

El p valor resultó menor que el alfa 0,01, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, al existir relevante evidencia estadística donde se afirma la incidencia de la dimensión ambiente de control en la variable dependiente decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. Asimismo, resultó una correlación R de Pearson de 0.983 indicando una significativa relación positiva.

OBJETIVO ESPECÍFICO 02:

Establecer el nivel de incidencia del monitoreo estratégico en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Tabla 60:

Correlación entre la dimensión monitoreo estratégico y la variable decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Correlaciones			
		Monitoreo estratégico	Decisiones gerenciales
Monitoreo estratégico	Correlación de Pearson	1	,930**
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	8	8
Decisiones gerenciales	Correlación de Pearson	,930**	1
	Sig. (bilateral)	0.00	
	N	8	8

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

$$R^2 = 0.8655$$

Descripción:

El p valor resultó menor que el alfa 0,01, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, al existir relevante evidencia estadística donde se afirma la incidencia de la dimensión monitoreo estratégico en la variable dependiente decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. Asimismo, resultó una correlación R de Pearson de 0.930 indicando una significativa relación positiva.

OBJETIVO ESPECÍFICO 03:

Determinar el nivel de incidencia del manejo de la información y comunicación en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Tabla 61:

Correlación entre la dimensión manejo de información y comunicación y la variable decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021

Correlaciones			
		Información y comunicación	Decisiones gerenciales
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,985**
	Sig. (bilateral)		0.00
	N	8	8
Decisiones gerenciales	Correlación de Pearson	,985**	1
	Sig. (bilateral)	0.00	
	N	8	8

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

$$R^2 = 0.9700$$

Descripción:

El p valor resultó menor que el alfa 0,01, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, al existir relevante evidencia estadística donde se afirma la incidencia de la dimensión información y comunicación en la variable dependiente decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. Asimismo, resultó una correlación R de Pearson de 0.985 indicando una significativa relación positiva.

4.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En la investigación, se encontraron resultados de acuerdo a la contrastación de estudios en el orden siguiente:

Valeria (2021) sostiene:

La determinación de los fundamentos de la auditoría interna que inciden en la óptima toma de decisiones gerenciales en las medianas y grandes empresas de la provincia de Loja, dio como resultado que las cincuenta y cuatro (54) empresas investigadas consideran que la aplicación de auditoría interna permite que los compromisos administrativos financieros adquiridos por la alta gerencia se ejecuten, restaurando decisiones, que en eventos futuros podrían haber generado dificultades en el desempeño y desarrollo de la empresa, siendo así que la planificación de la auditoría interna genera que las actividades y procesos evaluados se efectúen en su totalidad, basados en factores internos y externos para identificar el origen de sus debilidades y falencias, determinando la eficacia e importancia del trabajo que desempeña el auditor interno, permitiendo la valoración de procedimientos erróneos que ponen en riesgo la administración. De igual manera la mayor parte de encuestados mencionan estar totalmente de acuerdo en la importancia de establecer el uso de la auditoría interna en la evaluación de actividades y procesos que se desarrollan en las diferentes áreas de las empresas objeto de estudio, pues esto permite valorar las actividades y procesos que ejecutan los líderes departamentales, además los resultados encontrados contribuyen a reducir y eliminar actividades que no generan valor agregado a los procesos de la empresa; conocer la productividad del empleado de acuerdo a las funciones y responsabilidades asignadas, identificar procesos relacionados con factores críticos que proporcionan ventajas competitivas para el éxito empresarial y en general evaluar el progreso de la institución de acuerdo a los resultados obtenidos; aspectos relevantes en el escenario empresarial para la aplicación del control interno como herramienta que permite implementar políticas gerenciales en bien de la marcha organizacional.

Serrano (2017) afirma:

Es imprescindible cuidar las acciones que ejecuta la administración de las empresas bananeras de la ciudad de Machala con el objetivo de que proporcionen información financiera que resulte útil y confiable. Cuando la información financiera reúne en su contenido la información necesaria del resultado de sus operaciones externas y transformaciones internas, esta incorpora las características mínimas para los usuarios internos y externos y, por tanto, las decisiones que tomen alrededor de esta serán objetivas. De acuerdo a los datos obtenidos en la investigación realizada, las empresas bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando de esta manera que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Quiroz (2020) establece:

Se planteó el objetivo general: establecer la relación entre gestión administrativa y control interno en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. Se estableció un coeficiente de 0,649 y una sig. < 0.05 , estableciendo que, si existe relación directa entre gestión administrativa y el control interno en la gerencia de administración y finanzas. Se planteó el objetivo específico 2: establecer la relación entre gestión administrativa y autorregulación en la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. Se estableció un coeficiente de 0,402 y una sig. $< 0,05$ estableciendo que, si existe relación directa entre gestión administrativa y autorregulación en la gerencia de administración y finanzas en la municipalidad provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. Se planteó el objetivo específico 3: establecer la relación entre gestión administrativa y autogestión en la gerencia de administración. Se estableció un coeficiente de 0,636 y una sig. $< 0,05$ estableciendo que, si existe relación directa entre gestión administrativa y autogestión en la gerencia de administración y finanzas en la municipalidad provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020.

Jabo y Piscoya (2022) sostienen:

En su investigación, evaluación del sistema de control interno en el área de cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martín EIRL de la ciudad de Chiclayo 2021, existe una correlación positiva muy fuerte entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martín E.I.R.L., 2021, las variables se analizaron con la prueba paramétrica Pearson, dándonos una correlación de 0.907 por lo que significa que si el sistema de control interno mejora los procedimientos de las cuentas por cobrar también mejorarán. En la dimensión de elementos del control interno se observó que el 50% considera importante los procedimientos contables para un adecuado manejo de control interno, que el organigrama está desactualizado y las funciones de las distintas áreas no se encuentran correctamente distribuidas, pero hay un gran porcentaje de aceptación por parte de los colaboradores hacia la implementación del control interno lo que es buen indicador. La dimensión objetivos del control interno se analizó que la gerencia adopta una actitud de apoyo hacia el logro de los objetivos, las políticas del personal siempre están orientadas a las normas éticas y morales y su comportamiento se orienta al cumplimiento de estas, la gerencia casi siempre identifica oportunidades de mejora. Esta dimensión tiene una relación con la variable dependiente cuentas por cobrar según Pearson de 0.900 siendo positiva muy fuerte. En la dimensión mejora del sistema de control interno se detectó que la empresa no cuenta con un sistema solo usa una hoja Excel que no es compartido por las áreas para organizar sus cuentas por cobrar y este sea actualizado de manera constante generando perjuicio para identificar a los clientes deudores de manera oportuna al momento de otorgar crédito. En los objetivos de cuentas por cobrar se detectó que hay una carencia de políticas para el otorgamiento de créditos a clientes, así como la ausencia de programaciones para realizar los cobros respectivos, se posee con una lista de los clientes que no siempre es actualizado y no hay un seguimiento correcto para los clientes morosos lo que ocasiona carencias en el control en las cuentas por cobrar siendo un factor negativo a mejorar con nuestra propuesta.

Sánchez (2015) precisa:

En su investigación, influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la municipalidad provincial de Zarumilla, 2015, a nivel del Objetivo específico N°01: Se identificó que la influencia de las normas presupuestarias tales como: “Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado (Modificado mediante D.S. N° 056-2017-EF), Decreto Legislativo N°1252, Reglamento del Decreto Legislativo N°1252, ley de presupuesto N° 30518, aplicadas de forma rigurosa en el uso de los recursos financieros, se refleja de manera positiva en la ejecución de obras públicas según la opinión mayoritaria de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Zarumilla. En el objetivo específico N°02: Se determinó sin lugar a duda que, si existe influencia de la documentación presupuestaria como se indica el proyecto de inversión pública, el expediente técnico y los documentos de certificación presupuestaria en el control interno para ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, conforme la tendencia mayoritaria que es el 50% que lo confirma. Objetivo específico N°03: Se analizó que un buen sistema de control interno si garantiza la prudencia y transparencia de la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, según la tendencia mayoritaria del 60% afirman que “sí”. Conllevándolos a contribuir al desarrollo de infraestructura sostenible en el tiempo.

En el presente trabajo se evidenciaron los siguientes resultados:

Para 03 encuestados casi nunca la empresa cuenta con un código de ética el cual es difundido a los trabajadores, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad. para 05 encuestados nunca la empresa ha implementado algún programa informático que permita auditar remotamente los ingresos financieros, lo cual representó un 62.5%; 01 encuestado afirmó casi nunca, que equivale al 12.5%; 02 encuestados indicaron que a veces, ascendente al 25% de representatividad. Para 06 encuestados nunca se cuenta con un área o departamento de control interno o auditoria, lo cual representó un 75%; 01 encuestado afirmó que casi nunca, que equivale al 12.5%; de 01 encuestado

indicó que a veces, que equivale al 12.5% de representatividad. Para 03 encuestados casi nunca la empresa permite a sus trabajadores recopilar información de otras instituciones públicas o privadas, lo cual representó un 37.5%; 05 encuestados afirmaron a veces, que equivale al 62.5% de representatividad. Para 01 encuestado nunca la empresa evalúa los cambios que enfrenta en sus procesos operativos, administrativos o tecnológicos con relación a sus objetivos, lo cual representó un 12.5%; 03 encuestados afirmaron casi nunca, que equivale al 37.5%; 02 encuestados precisaron a veces, lo cual representa un 25%; 02 encuestados indicaron casi siempre, ascendente al 25% de representatividad. Para 01 encuestado nunca la gerencia a quienes a dispuesto la evaluación de control interno en la empresa, cuentan con el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando, lo cual representó un 12.5%; 02 encuestados precisaron casi nunca, que equivale al 25%; 03 encuestados afirmaron a veces, lo cual representó 37.5%; 02 encuestados señalaron casi siempre, ascendente al 25% de representatividad.

V. CONCLUSIONES

1. El control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,991, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptando la hipótesis alternativa. En efecto se afirma que, en la medida que se implemente el control interno, serán más óptimas las decisiones gerenciales.
2. El ambiente de control incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,983, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptando la hipótesis alternativa. Al respecto se sostiene que, mientras se implemente el ambiente de control, serán más acertadas las decisiones gerenciales.
3. El monitoreo estratégico incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,930, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptando la hipótesis alternativa. En efecto, se afirma que, en cuanto se fortalezca el monitoreo estratégico, serán más factibles las decisiones gerenciales.
4. La información y comunicación incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021, por cuanto el coeficiente de Pearson es de 0,985, lo que evidencia una correlación positiva, muy fuerte y además significativa con un Pvalor de 0.00 menor a 0.01, aceptando la hipótesis alternativa. Al respecto, se denota que, con una evidente información y comunicación, será más relevante la toma de decisiones gerenciales.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los directivos y área contable de la empresa langostinera ATISA, fortalecer los procedimientos de control interno, aplicando software o métodos de valoración que se adecuen a las necesidades operativas y poder realizar sus actividades de una manera más eficiente, acorde con las decisiones gerenciales.
2. Se recomienda a la alta dirección de la empresa langostinera ATISA, mantener espacio, orden y correcta clasificación de los bienes para fortalecer el ambiente de control mediante los procedimientos establecidos contablemente en los manuales e instrumentos, en función de las óptimas decisiones gerenciales.
3. Se recomienda al representante legal de la empresa langostinera ATISA, priorizar un plan de monitoreo estratégico en las diferentes dependencias operativas y administrativas para optimizar los resultados previstos mediante estrategias del entorno de control, aspectos que contribuirán en válidas decisiones gerenciales.
4. Se recomienda al gerente general y equipo directivo de la empresa langostinera ATISA implementar procedimientos internos de control con información confiable y fehaciente, lo que permite fortalecer los canales de comunicación para cumplir con el principio de transparencia, en lineamiento factible de óptimas decisiones gerenciales.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Avalos, A. y Torres, I. (2018). Modelo de negocio para la producción y comercialización de envases biodegradables a base de cascarilla de arroz. Universidad de Piura. <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/3459>
- Becerra Z. (2017). El sistema de control interno como herramienta para la generación de valor en la empresa Marinazul SA. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/5271>
- Benites, R., y Guerrero, A. (2021) Engagement laboral y rotación del personal para la empresa Bijou Perú SAC, Lima 2021. Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/77443>
- Bermúdez, F. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión comercial de Quimipiel SAC, del Distrito La Esperanza, Provincia de Trujillo-2019. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5669>
- Campelo, D. (2022). Control interno en las empresas públicas de servicios que operan en las instituciones del Estado. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5738>
- Chamba, V. (2021). La auditoría interna como herramienta para toma de decisiones gerenciales en las grandes y medianas empresas de la provincia de Loja año 2018. <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/20.500.11962/27454>
- Contraloría General de la República. (2016) Boletín del sistema de control interno https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Gianella, R. (2021). El Control Interno y su Relación con la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Cajamarca, 2019. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4456>

- Gonzales, J., et al. (2018) Gerencia estratégica: herramienta para la toma de decisiones en las organizaciones. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín. <https://www.redalyc.org/journal/993/99357718032/html/>
- Guerrero, E. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Malpica, distrito Aguas Verdes, Zarumilla-tumbes, 2015. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/22770>
- Infante, E. (2020). Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas Langostineras de la Región Tumbes, año 2019. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/1527>
- Jabo, P., y Piscoya, J. (2022). Evaluación del sistema de control interno en el área de cuentas por cobrar de la empresa Propesco San Martin EIRL de la ciudad de Chiclayo 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/10505>
- Larreatigue, M., y Tume, I. (2021). El Sistema de control interno en las ventas y cuentas por cobrar como herramienta estratégica para la toma de decisiones gerenciales en la empresa Corporación Ferretera del Norte SAC, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/9680>
- Meneses, P. (2019). Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia. Universidad Nacional de Educación Enrique Guzman y Valle. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>
- Moreno, J., et al. (2018). Actividades de control interno aplicables a ranchos marinos para engorda de atún aleta azul: Evidencia Baja California. Universidad Autónoma de Baja California, México <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2018/9.01.pdf>

- Pacha, V., y Romero, X. (2018). El Control Interno en la toma de decisiones gerenciales. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador. https://rraae.cedia.edu.ec/Record/ULVR_d22efd60443c54e0e2d35583d25e8029
- Quiroz, C. (2022). Gestión administrativa y control interno en la Gerencia de administración y Finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80348>
- Sanchez, C. (2017). Influencia del control interno en el uso de los recursos financieros en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Zarumilla, 2015. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3969>
- Serrano, P. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Sotomayor, A., et al. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/16033>
- Vidal M., y Lama, K. (2018). “Habilidades Gerenciales y su influencia en la toma de decisiones en la empresa Langostinera CCORAL SA, Tumbes, 2018”. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/UNITUMBES/310>

VIII. ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno (variable Independiente)	El control interno es una función esencial para el manejo de la empresa, comprende el factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de cualquier organización, ya sea pública o privada. Se menciona que existe un adecuado sistema de control interno cuando una organización opera de conformidad con los objetivos y planes. Rodríguez, citado por Moreno, et al. (2018)	La variable independiente control interno, será medida por las dimensiones ambiente de control, información y comunicación y monitoreo estratégico, mediante la técnica de encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Ambiente de control	- Labora con integridad y valores éticos - Cumple con la rendición financiera - Análisis de la estructura organizacional - Efectúa control interno	Escala de likert
			Información y comunicación	- Procesos operativos y gerenciales - Documentos de gestión administrativa - Modelos organizacionales de control	
			Monitoreo estratégico	- Valoración de control interno. - Difusión de anomalías encontradas - Supervisión permanente.	
Decisiones Gerenciales (variable Dependiente)	Las decisiones gerenciales, comprenden el proceso de criterios a nivel de la alta dirección de la entidad. Ante ello, se requiere de capacitaciones constantes del área administrativa, de renovación actualizada de los procedimientos gerenciales necesarios para el cumplimiento de la misión y visión. Meneses (2019)	La variable dependiente decisiones gerenciales, será medida por las dimensiones competencias estratégicas, conocimiento de los resultados y criterios para la toma de decisiones, mediante la técnica de encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Competencias estratégicas	- Habilidades blandas - Funciones ejecutivas - Planificación gerencial	Escala de likert
			Conocimiento de los resultados	- Riesgo en toma decisiones - Incertidumbre gerencial - Capacitación gerencial	
			Criterios para la toma decisiones	- Buscar y evaluar alternativas - Definir objetivos y prioridades - Implementar decisiones	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TEMA: El Control Interno y su incidencia en las decisiones gerenciales en la Empresa Langostinera ATISA 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera incide el control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS PE1. ¿Cuál es el nivel de incidencia del ambiente de control en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021? PE2. ¿Cuál es nivel de incidencia del monitoreo estratégico en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021? PE3. ¿Cuál es el nivel de incidencia del manejo de la información y comunicación en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar el nivel de incidencia del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS OE1. Interpretar el nivel de incidencia del ambiente de control en las decisiones gerenciales de la empresa ATISA 2021. OE2. Establecer el nivel de incidencia del monitoreo estratégico en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. OE3. Determinar el nivel de incidencia del manejo de la información y comunicación en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL El control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS HE1: El ambiente de control incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. HE2: El monitoreo estratégico incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021. HE3: El manejo de la información y comunicación incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera ATISA 2021</p>	<p>Tipo de investigación De acuerdo al propósito de la presente investigación y tomando en consideración su planteamiento del problema, sus objetivos e hipótesis, se realizará de forma <i>Descriptiva de corte transversal</i>.</p> <p>Nivel de investigación En cuanto al nivel de investigación se realizará de tipo <i>descriptivo</i>.</p> <p>Metodología de la investigación En la presente investigación se empleará el método descriptivo de corte transversal, el cual se complementará con el estadístico, análisis, síntesis, inductivos, etc.</p> <p>Diseño de la investigación El presente estudio de investigación y dada la naturaleza de las variables, se operará un diseño <i>NO Experimental</i>.</p> <p>Población Estará constituido por la totalidad de gerentes y jefes de línea de la empresa en total 8 colaboradores.</p> <p>Muestra El tamaño de la muestra es igual al de la población es decir 8 colaboradores.</p> <p>Técnicas Las principales técnicas que se utilizará es la encuesta</p> <p>Instrumentos Los principales instrumentos que se utilizaran son: instrumentos de recolección: cuestionarios, uso de softwares.</p>

ANEXO 3: INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Se aplicó la recolección de datos, mediante la técnica de encuesta y como instrumento 02 cuestionarios (uno por cada variable):

1er cuestionario – variable independiente: Control interno

2do cuestionario – variable dependiente: Decisiones gerenciales

Al respecto, se agruparon las preguntas que resolvieron las inquietudes por cada dimensión de las variables.

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA LANGOSTINERA ATISA 2021

Con la finalidad de poder evaluar el control interno en la empresa Langostinera ATISA Región Tumbes, año 2021, se ha diseñado este cuestionario el cual pretende recabar información. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el que: Nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4) y siempre (5)

N°	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL						
INDICADOR: LABORA CON ANTIGÜEDAD Y VALORES ÉTICOS						
1	La empresa cuenta con un código de ética el cual es difundido a los trabajadores.					
2	Considera usted a la ética como parte fundamental en las acciones laborales.					
3	La alta gerencia implementa programas de capacitación referente a la ética empresarial.					
INDICADOR: CUMPLE CON LA RENDICIÓN FINANCIERA						
4	Se realiza a menudo auditorias o controles al departamento financiero					
5	La empresa cumple con rendir a tiempo su información financiera al directorio.					
6	La empresa ha implementado algún programa informático que permita auditar remotamente los ingresos financieros.					
INDICADOR: ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL						
7	En los últimos años se ha contratado especialistas que ayuden al análisis de los perfiles de puesto.					
8	La empresa cuenta con herramientas de filtro y búsqueda de antecedente para las nuevas incorporaciones laborales.					

9	La alta gerencia evalúa constantemente el rendimiento, los puestos y funciones de cada trabajador.					
INDICADOR: EFECTUAN CONTROL INTERNO						
10	La empresa realiza controles periódicos a cada una de las áreas.					
11	Se cuenta con un área o departamento de control interno o auditoría					
12	La empresa evalúa constantemente la productividad laboral de las jefaturas y órganos medios.					
DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
INDICADOR: PROCESOS OPERATIVOS Y GERENCIALES						
13	La empresa tiene plasmado los procesos operativos de cada área específica.					
14	Difunde a menudo los acuerdos, cambios, políticas de control a sus colaboradores.					
15	La empresa permite a sus trabajadores recopilar información de otras instituciones públicas o privadas.					
INDICADOR: DOCUMENTOS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
16	La empresa ha elaborado y difundido sus documentos de gestión administrativa (MOF, ROF, CAP)					
17	En los últimos años se actualizado algunos de los documentos de gestión que aporten al control interno.					
18	La gerencia ha incorporado tecnologías que faciliten el acceso a los documentos de gestión administrativa, a fin de minimizar riesgos.					
INDICADOR: MODELOS ORGANIZACIONALES DE CONTROL						
19	Durante su vida empresarial a empresa ha implementado algún modelo de control interno tales como: COSO, COCO, Cadbury, MICIL.					
20	La actitud de los jefes y empleados muestran importancia hacia la implementación de nuevos modelos de control.					
21	La gerencia refleja acciones, políticas, actitudes enfocadas al modelo de control que aplica la organización.					
DIMENSIÓN: MONITOREO ESTRATÉGICO						
INDICADOR: VALORACIÓN PARA COMPROBAR EL CONTROL INTERNO						
22	La empresa evalúa los cambios que enfrenta en sus procesos operativos, administrativos o tecnológicos con relación a sus objetivos.					
23	La gerencia revisa a menudo el avance de los presupuestos, planes, objetivos, con la finalidad de reforzar el control interno.					
24	La empresa revisa los procesos en planta a fin de evitar merma en la producción.					
DIMENSIÓN: DIFUSIÓN DE ANOMALÍAS ENCONTRADAS						
25	Gerencia difunde las anomalías encontradas por el departamento de control interno, a fin de mejorar indicadores.					

26	Se implementa planes de acción a corto plazo, a raíz de las deficiencias encontrados por control interno.					
27	La empresa activa su plan de contingencia ante anomalías halladas por parte del control interno.					
DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN PERMANENTE						
28	La gerencia a quienes a dispuesto la evaluación de control interno en la empresa, cuentan con el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando.					
29	La empresa ha establecido controles de acceso y modificación de la información administrativa, contable, etc.					
30	La empresa ha definido personal responsable que investigue y actúe sobre asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.					

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LAS DECISIONES GERENCIALES EN LA LANGOSTINERA ATISA 2021

Con la finalidad de poder evaluar las decisiones gerenciales en la empresa Langostinera ATISA Región Tumbes, año 2021, se ha diseñado este cuestionario el cual pretende recabar información. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el que:

Nunca **(1)**, casi nunca **(2)**, a veces **(3)**, casi siempre **(4)** y siempre **(5)**

N°	DIMENSIONES / INDICADORES / ÍTEMS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
DIMENSIÓN: COMPETENCIAS ESTRATÉGICAS						
INDICADOR: HABILIDADES BLANDAS						
1	La gerencia premia e incentiva la creatividad e innovación en las tareas diarias de los colaboradores de la empresa.					
2	La empresa cuenta con una plataforma donde se difunda la comunicación digital para sus colaboradores y clientes.					
3	En circunstancias fortuitas de los trabajadores, la empresa se interesa en velar por sus carencias, mostrando empatía y tolerancia.					
INDICADOR: FUNCIONES EJECUTIVAS						
4	La empresa cuenta con un sistema de monitorización donde se verifique el buen desempeño de los trabajadores.					
5	A inicio de cada periodo se plasman objetivos, metas alcanzables a cada uno de los integrantes de los departamentos de la empresa.					
6	La empresa cuenta con un representante o líder sindical, que vele por los intereses de sus compañeros.					
INDICADOR: PLANIFICACIÓN GERENCIAL						
7	La empresa tiene plasmado sus estrategias y objetivos a corto, mediano y largo plazo.					

8	La gerencia difunde o comparte su propuesta de valor con todos los integrantes de la empresa.				
9	En los últimos 12 meses se ha rediseñado alguna estrategia comercial, con la finalidad de alcanzar los objetivos.				
DIMENSIÓN: CONOCIMIENTOS DE LOS RESULTADOS					
INDICADOR: RIESGO EN TOMA DE DECISIONES					
10	La empresa toma decisiones a través de gerencia, en los riesgos del comercio exterior, por sus exportaciones.				
11	Se ejecutan planes de contingencia para salvaguardar el riesgo de agentes patógenos en el plan de producción				
12	Antes de tomar una decisión, se analiza, estudia, aplica herramientas gerenciales.				
INDICADOR: INCERTIDUMBRE GERENCIAL					
13	En la empresa los gerentes identifican un problema en la organización efectuando un diagnóstico de la naturaleza del problema, causas y consecuencias.				
14	El gerente define los objetivos, y criterios, diseña las alternativas de solución y escoge las posibles soluciones para el planteamiento del problema.				
15	El gerente selecciona una de las alternativas propuestas, para poder apoyarse en herramientas de información, para medir el efecto del costo financiero del capital ajeno en el plan de producción.				
INDICADOR: CAPACITACIÓN GERENCIAL					
16	La empresa implementa convenios o subsidia cursos, diplomados, maestrías a favor de sus gerentes o colaboradores.				
17	La gerencia gestiona capacitaciones gratuitas dirigido a sus gerentes de línea.				
18	La empresa aplica estrategias de rotación de puestos, a fin de que todos los colaboradores conozcan la organización.				
DIMENSIÓN: CRITERIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES					
INDICADOR: BUSCAR Y EVALUAR ALTERNATIVAS					
19	El gerente lleva la decisión a la acción la cual debe monitorearse a partir de la implementación de las alternativas.				
20	Las alternativas de solución que gerencia aprueban, son implementadas en el corto plazo.				
21	La empresa realiza seguimiento de sus competencias sobre el control del poder adquisitivo monetario en relación a la tasa cambiaria de sus exportaciones.				
INDICADOR: DEFINIR OBJETIVOS Y PRIORIDADES					
22	El gerente necesita también la información y la capacidad para analizar y evaluar las alternativas de acuerdo con el objetivo deseado.				

23	Los objetivos estratégicos de la empresa guardan relación con la misión y visión.					
24	La empresa tiene como prioridad potencial aplicar el control del costo de producción por consumo de suministros y servicios de procesos del langostino.					
INDICADOR: IMPLEMENTAR DECISIONES						
25	Cuando un gerente ha tomado decisiones de forma particular, con resultados buenos o malos, esta experiencia le proporciona información para un futuro o próximo problema similar					
26	La empresa utiliza la correcta y acertada información, priorizando la reinversión del beneficio tributario que obtiene, por sus exportaciones.					
27	En la empresa el problema de la toma de decisiones se basa en determinar el nivel en el cual debe tomarse la decisión					

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Castañeda Gonzales Jaime Laramie	Docente Universidad Tecnológica del Perú - Chiclayo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad
TÍTULO: El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

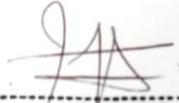
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY

Autor del Instrumento: Br. Pablo Anderson Flores Ortiz

Lugar y fecha: Tumbes, 12 de abril 2023

DNI N°: 41418490



Dr. Jaime Laramie Castañeda Gonzales
CLAD . 15345

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Garay Canales Henry Bernardo	Docente ordinario Universidad Nacional de Tumbes	Doctor en educación
TÍTULO: El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

MUY

Autor del Instrumento: Br. Pablo Anderson Flores Ortiz

Lugar y fecha: Tumbes, 12 de abril 2023

DNI N°: 00373867



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
DOCENTE UNTUMBES

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de Maestría/Doctorado
Florian Tacanga César Augusto	Asesoría de investigación independiente Trujillo	Doctor en gestión pública y gobernabilidad
TÍTULO: El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021		

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X
4	ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																					X
5	ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																					X
6	SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																					X
7	INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																					X
8	CONSISTENCIA	Está basado en aspectos teórico científicos																					X
9	COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																					X
10	METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																					X
TOTAL																							100

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Br. Pablo Anderson Flores Ortiz

Lugar y fecha: Tumbes, 12 de abril 2023

DNI N°: 18206907



Dr. Cesar Augusto, Florian Tacanga
DNI N° 18206907

Firma del experto