

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE
DECISIONES GERENCIALES DE LAS EMPRESAS FERRETERAS
DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

JOEL VÁSQUEZ QUINTOS

Asesor:

Dr. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE

Cajamarca, Perú

2023



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
creada con Resolución de Consejo Directivo N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
Resolución Rectoral N° 22056-90 UNC



El Director de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca expide, la siguiente:

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD:

Al Bachiller en Contabilidad, **Joel Vásquez Quintos**, quien ha sustentado la tesis de Maestría titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022”**; de manera **presencial**, acto que se realizó con fecha 23 de noviembre de 2023.

Que, el Dr. Julio Sánchez De La Puente en su calidad de Asesor del sustentante, ha adjuntado el Informe antiplagio de la tesis con el 11% de similitud, obtenido a través del servicio de análisis documental de Turnitin, en el cual se puede verificar la originalidad de la tesis antes mencionada.

Es todo cuanto se cumple con establecer para los fines pertinentes.

Cajamarca, 05 de diciembre de 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
UNIDAD DE POSTGRADO DE LA FACULTAD DE C.E.C.A.


Dr. Elmer Williams Rodríguez Olazo
DIRECTOR

COPYRIGHT © 2023 by
JOEL VÁSQUEZ QUINTOS
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU




PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS


ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

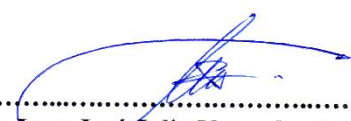
Siendo las ^{11:30} horas del día 23 de noviembre de dos mil veintitrés, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por el **Dr. ARNALDO ROQUE KIANMAN CHAPILLIQUÉN**, el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO**, **Dr. LENNIN RODRÍGUEZ CASTILLO**, y en calidad de Asesor el **Dr. JULIO N. SÁNCHEZ DE LA PUENTE**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES DE LAS EMPRESAS FERRETERAS DEL DISTRITO DE CHOTA, 2022"**; presentada por el **Bach. en Contabilidad, JOEL VÁSQUEZ QUINTOS**.


Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación se acordó ^{11:30} con la calificación de ^{Presentado} la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bach. en Contabilidad, JOEL VÁSQUEZ QUINTOS**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las ^{12:30} horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Julio N. Sánchez De La Puente
Asesor


.....
Dr. Arnaldo R. Kianman Chapilliquén
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan José Julio Vera abanto
Jurado Evaluador


.....
Dr. Lennin Rodríguez Castillo
Jurado Evaluador

DEDICATORIA

A mi madre Adelinda Quintos, por impulsarme y motivarme a seguir superándome profesionalmente.

A mi padre Audino Vásquez, que desde el cielo me ilumina para hacer realidad mis metas, y por haberme inculcado buenos valores y buenos hábitos como persona.

Joel Vásquez Quintos

AGRADECIMIENTO

A Dios, por darme la sabiduría y por acompañarme en cada decisión y en cada meta que me propongo para hacerlo realidad.

A mis padres y hermanos, por su aliento, consejos y motivación para cumplir mis metas y por encaminarme por el sendero del bien.

Al Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente, por su guía y orientación para elaborar este informe de tesis.

Joel Vásquez Quintos

ÍNDICE

| | |
|----------------------------------------------------|----------|
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO..... | vi |
| ÍNDICE..... | vii |
| ÍNDICE DE TABLAS | x |
| ÍNDICE DE FIGURAS | xii |
| LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS | xiv |
| GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS..... | xv |
| RESUMEN | xvii |
| ABSTRACT | xviii |
| CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| 1.1. Planteamiento del problema | 1 |
| 1.1.1. Contextualización..... | 1 |
| 1.1.2. Descripción del problema | 2 |
| 1.1.3. Formulación del problema | 3 |
| 1.1.3.1. Pregunta general..... | 3 |
| 1.1.3.2. Preguntas auxiliares..... | 3 |
| 1.2. Justificación e importancia | 4 |
| 1.2.1. Justificación científica | 4 |
| 1.2.2. Justificación técnica-práctica | 5 |
| 1.2.3. Justificación institucional y personal..... | 5 |
| 1.3. Delimitación de la investigación..... | 5 |
| 1.4. Objetivos | 6 |
| 1.4.1. Objetivo general | 6 |
| 1.4.2. Objetivos específicos | 6 |
| CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO | 7 |
| 2.1. Antecedentes..... | 7 |

| | | |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.2. | Marco legal..... | 11 |
| 2.3. | Marco doctrinal..... | 13 |
| 2.4. | Marco conceptual..... | 14 |
| 2.5. | Definición de términos básicos..... | 22 |
| CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES..... | | 24 |
| 3.1. | Hipótesis..... | 24 |
| 3.1.1. | Hipótesis general..... | 24 |
| 3.1.2. | Hipótesis específicas..... | 24 |
| 3.2. | Variables/Dimensiones..... | 24 |
| 3.3. | Operacionalización..... | 25 |
| CAPÍTULO IV..... | | 26 |
| MARCO METODOLÓGICO..... | | 26 |
| 4.1. | Ubicación geográfica..... | 26 |
| 4.2. | Diseño de investigación..... | 26 |
| 4.2.1. | Tipo de investigación..... | 26 |
| 4.2.2. | Nivel de investigación..... | 26 |
| 4.2.3. | Diseño de investigación..... | 27 |
| 4.3. | Métodos de investigación..... | 28 |
| 4.3.1. | Método deductivo..... | 28 |
| 4.3.2. | Método analítico – sintético..... | 28 |
| 4.3.3. | Método hipotético – deductivo..... | 29 |
| 4.4. | Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación..... | 29 |
| 4.4.1. | Población..... | 29 |
| 4.4.2. | Muestra..... | 29 |
| 4.4.3. | Unidad de análisis..... | 30 |
| 4.4.4. | Unidades de observación..... | 30 |
| 4.5. | Técnicas e instrumentos de recopilación de información..... | 30 |

| | | |
|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.5.1. | Técnicas de recopilación de información | 30 |
| 4.5.2. | Instrumentos de recopilación de información | 30 |
| 4.6. | Técnicas para el procesamiento y análisis de la información..... | 31 |
| 4.6.1. | Técnicas para el procesamiento de información | 31 |
| 4.6.2. | Análisis de la información | 31 |
| 4.7. | Equipos, materiales e insumos..... | 33 |
| 4.7.1. | Equipos | 33 |
| 4.7.2. | Materiales..... | 33 |
| 4.7.3. | Insumos | 33 |
| 4.8. | Matriz de consistencia metodológica | 34 |
| CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN | | 36 |
| 5.1. | Presentación de resultados..... | 36 |
| 5.2. | Contrastación de hipótesis..... | 70 |
| 5.3. | Análisis, interpretación y discusión de resultados | 76 |
| CONCLUSIONES | | 79 |
| RECOMENDACIONES | | 81 |
| REFERENCIAS..... | | 82 |
| ANEXOS | | 85 |
| Anexo 01. Respuesta de SUNAT para la población. | | 85 |
| Anexo 02: Instrumentos | | 86 |
| Anexo 03. Validación de los instrumentos..... | | 90 |
| APÉNDICES | | 93 |
| Apéndice A. Confiabilidad de los instrumentos | | 93 |
| Apéndice B. Prueba de normalidad..... | | 94 |
| Apéndice C. Tabla de valoración del Rho de Spearman..... | | 95 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 1 <i>Operacionalización de variables</i> | 25 |
| Tabla 2 <i>Muestra</i> | 29 |
| Tabla 3 <i>Valoración de cuestionario de control interno</i> | 31 |
| Tabla 4 <i>Valoración de las dimensiones del control interno</i> | 32 |
| Tabla 5 <i>Valoración del cuestionario de toma de decisiones gerenciales</i> | 32 |
| Tabla 6 <i>Valoración de las dimensiones de toma de decisiones gerenciales</i> | 32 |
| Tabla 7 <i>Matriz de consistencia</i> | 34 |
| Tabla 8 <i>Nivel de control interno en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 36 |
| Tabla 9 <i>Nivel del ambiente de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 37 |
| Tabla 10 <i>Ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético</i> | 38 |
| Tabla 11 <i>Misión, visión y objetivos que rijan el destino de la empresa</i> | 39 |
| Tabla 12 <i>Documentación de las atribuciones y responsabilidades del personal</i> | 40 |
| Tabla 13 <i>Nivel de evaluación de riesgos en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> ... | 41 |
| Tabla 14 <i>Objetivos claros para identificar y evaluar riesgos en la empresa</i> | 42 |
| Tabla 15 <i>Identificación de riesgos o fraudes en sus actividades empresariales</i> | 43 |
| Tabla 16 <i>Procesos para corregir riesgos y afrontar cambios que afectan a la empresa</i> | 44 |
| Tabla 17 <i>Nivel de actividades de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> .. | 45 |
| Tabla 18 <i>Mecanismos de control para la planeación y programación de actividades</i> | 46 |
| Tabla 19 <i>Tecnología como garantía del buen funcionamiento de los bienes y/o activos</i> | 47 |
| Tabla 20 <i>Políticas de control para que el personal conozca el proceso de cada actividad</i> .. | 48 |
| Tabla 21 <i>Nivel de información y comunicación en las empresas ferreteras de Chota</i> | 49 |
| Tabla 22 <i>Información detallada, relevante y confiable para tomar decisiones</i> | 50 |
| Tabla 23 <i>Información de cambios y comunicación de las observaciones de trabajo</i> | 51 |
| Tabla 24 <i>Comunicación fluida entre el personal y clientes o proveedores</i> | 52 |

| | | |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla 25 | <i>Nivel de actividades de supervisión en las empresas ferreteras de Chota</i> | 53 |
| Tabla 26 | <i>Evaluaciones continuas al cumplimiento de las políticas de control interno</i> | 54 |
| Tabla 27 | <i>Supervisión a los colaboradores por el jefe inmediato superior</i> | 55 |
| Tabla 28 | <i>Comunicación de deficiencias encontradas en el control de actividades</i> | 56 |
| Tabla 29 | <i>Toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> .. | 57 |
| Tabla 30 | <i>Decisiones operacionales en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 58 |
| Tabla 31 | <i>Programación de actividades diarias y de responsabilidades del personal</i> | 59 |
| Tabla 32 | <i>Uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios</i> | 60 |
| Tabla 33 | <i>Realización de actividades vinculadas al giro de negocio sin interrupciones</i> | 61 |
| Tabla 34 | <i>Decisiones tácticas en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 62 |
| Tabla 35 | <i>Lineamientos para seguimiento de actividades en cada área de trabajo</i> | 63 |
| Tabla 36 | <i>Planes de acción con objetivos a corto plazo [mensual, trimestral o semestral]</i> ... | 64 |
| Tabla 37 | <i>Distribución de recursos por área de trabajo para desempeñar las actividades</i> ... | 65 |
| Tabla 38 | <i>Decisiones estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 66 |
| Tabla 39 | <i>La diversificación de productos permite cumplir los objetivos estratégicos</i> | 67 |
| Tabla 40 | <i>Las decisiones a largo plazo generan sostenibilidad en la empresa</i> | 68 |
| Tabla 41 | <i>Las decisiones estratégicas se basan en información confiable y de calidad</i> | 69 |
| Tabla 42 | <i>Correlación entre el control interno y la toma de decisiones gerenciales</i> | 70 |
| Tabla 43 | <i>Correlación entre el ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales</i> | 71 |
| Tabla 44 | <i>Correlación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales</i> .. | 72 |
| Tabla 45 | <i>Correlación entre las actividades de control y la toma de decisiones gerenciales</i> | 73 |
| Tabla 46 | <i>Correlación de información y comunicación y la toma de decisiones gerenciales</i> | 74 |
| Tabla 47 | <i>Correlación entre la supervisión y la toma de decisiones gerenciales</i> | 75 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 1 <i>Diseño de la investigación</i> | 27 |
| Figura 2 <i>Nivel de control interno en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 36 |
| Figura 3 <i>Nivel del ambiente de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 37 |
| Figura 4 <i>Ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético</i> | 38 |
| Figura 5 <i>Misión, visión y objetivos que rijan el destino de la empresa</i> | 39 |
| Figura 6 <i>Documentación de las atribuciones y responsabilidades del personal</i> | 40 |
| Figura 7 <i>Nivel de evaluación de riesgos en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> ... | 41 |
| Figura 8 <i>Objetivos claros para identificar y evaluar riesgos en la empresa</i> | 42 |
| Figura 9 <i>Identificación de riesgos o fraudes en sus actividades empresariales</i> | 43 |
| Figura 10 <i>Procesos para corregir riesgos y afrontar cambios que afectan a la empresa</i> | 44 |
| Figura 11 <i>Nivel de actividades de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 45 |
| Figura 12 <i>Mecanismos de control para la planeación y programación de actividades</i> | 46 |
| Figura 13 <i>Tecnología como garantía del buen funcionamiento de los bienes y/o activos</i> | 47 |
| Figura 14 <i>Políticas de control para que el personal conozca el proceso de cada actividad.</i> | 48 |
| Figura 15 <i>Nivel de información y comunicación en las empresas ferreteras de Chota</i> | 49 |
| Figura 16 <i>Información detallada, relevante y confiable para tomar decisiones</i> | 50 |
| Figura 17 <i>Información de cambios y comunicación de las observaciones de trabajo</i> | 51 |
| Figura 18 <i>Comunicación fluida entre el personal y clientes o proveedores</i> | 52 |
| Figura 19 <i>Nivel de actividades de supervisión en las empresas ferreteras de Chota</i> | 53 |
| Figura 20 <i>Evaluaciones continuas al cumplimiento de las políticas de control interno</i> | 54 |
| Figura 21 <i>Supervisión a los colaboradores por el jefe inmediato superior</i> | 55 |
| Figura 22 <i>Comunicación de deficiencias encontradas en el control de actividades</i> | 56 |
| Figura 23 <i>Toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 57 |
| Figura 24 <i>Decisiones operacionales en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 58 |

| | | |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Figura 25 | <i>Programación de actividades diarias y de responsabilidades del personal</i> | 59 |
| Figura 26 | <i>Uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios</i> | 60 |
| Figura 27 | <i>Realización de actividades vinculadas al giro de negocio sin interrupciones</i> | 61 |
| Figura 28 | <i>Decisiones tácticas en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 62 |
| Figura 29 | <i>Lineamientos para seguimiento de actividades en cada área de trabajo</i> | 63 |
| Figura 30 | <i>Planes de acción con objetivos a corto plazo [mensual, trimestral o semestral]</i> . | 64 |
| Figura 31 | <i>Distribución de recursos por área de trabajo para desempeñar las actividades</i> . | 65 |
| Figura 32 | <i>Decisiones estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota</i> | 66 |
| Figura 33 | <i>La diversificación de productos permite cumplir los objetivos estratégicos</i> | 67 |
| Figura 34 | <i>Las decisiones a largo plazo generan sostenibilidad en la empresa</i> | 68 |
| Figura 35 | <i>Las decisiones estratégicas se basan en información confiable y de calidad</i> | 69 |

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

| | |
|--------------|--------------------------------------------------------------------|
| PYMES | : Pequeñas y Medianas Empresas |
| CIU | : Clasificación Industrial Internacional Uniforme |
| COSO | : Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission |
| SRL | : Sociedad de Responsabilidad Limitada |
| NIA | : Norma Internacional de Auditoría |
| NAGA | : Normas de Auditoría Generalmente Aceptada |
| EIRL | : Empresa Individual de Responsabilidad Limitada |
| SUNAT | : Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria |

GLOSARIO O DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

ACCIONES DE CONTROL: Son las transacciones que las empresas ejecutan para controlar sus transacciones, y evitar futuras dificultades en sus operaciones que realizan y a la vez prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de metas.

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN: Son las acciones que se realizan con el propósito de verificar el acatamiento de las políticas de control a nivel interno en las entidades, y a la vez comunica a las partes interesadas ciertas deficiencias que se puedan encontrar.

AMBIENTE DE CONTROL: Forma parte de la base del control interno y comprende el entorno organizacional que incluye la estructura jerárquica de una empresa, así como las funciones asignadas por cada área de trabajo que están sujetas a un control interno.

CONTROL INTERNO: Se puede definir como una serie de actividades que verifican y controlan las operaciones, los bienes, materiales o activos en una organización, involucra todas las áreas de la empresa y es dirigido por los directivos.

DECISIONES ESTRATÉGICAS: Estas decisiones son las que comprenden todas las actividades de la organización de manera integral, involucran a todas las áreas de trabajo, y su característica es que se vincula con objetivos a largo plazo.

DECISIONES OPERACIONALES: Estas decisiones se conocen así, porque se efectúan en las áreas operativas de una organización, por los trabajadores responsables de sus áreas de trabajo y comúnmente se realizan con planes a corto plazo.

DECISIONES TÁCTICAS: Estas decisiones son las se realizan por colaboradores de jerarquía intermedia, con el fin de asignar los recursos necesarios para dar cumplimiento a los planes propuestos a corto plazo.

EVALUACIÓN DE RIESGOS: Forma parte del control interno y se enfoca en detectar los riesgos que afectan el funcionamiento de la empresa, y busca gestionarlos mediante estrategias de prevención para atenuar tales riesgos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Hace referencia a la generación de información en las áreas de una empresa y esta debe ser de calidad, para ser comunicada a los integrantes de la organización y sea útil en la toma de decisiones.

TOMA DE DECISIONES GERENCIALES: Estas decisiones se efectúan en gerencia de las compañías, y sirven para elegir la opción más conveniente que encamine a cumplir los objetivos estratégicos propuestos.

RESUMEN

El objetivo de la investigación fue determinar la relación del control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022; utilizó una metodología de investigación aplicada, basado en el nivel descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental-transeccional; los métodos científicos empleados fueron deductivo, analítico e hipotético-deductivo; asimismo, tuvo como población y muestra a 30 empresas ferreteras, donde se utilizó como técnica de recojo de información, la encuesta y como instrumento el cuestionario validado por juicio de expertos. Obteniendo las siguientes conclusiones: a) El control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, con un grado de relación Rho de Spearman igual a 0.810 y un p valor de 0.000. b) El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según $Rho = 0.694$ y un $p = 0.000$. c) La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según $Rho = 0.668$ y un $p = 0.000$. d) Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según $Rho = 0.669$ y un $p = 0.000$. e) La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según $Rho = 0.721$ y un $p = 0.000$. f) Las actividades de supervisión se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según $Rho = 0.702$ y un $p = 0.000$.

Palabras clave: Control interno, Toma de decisiones gerenciales, Empresas ferreteras

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and management decision-making in hardware companies in the district of Chota, 2022; it used an applied research methodology, based on a descriptive and correlational level, with a non-experimental-transectional design; the scientific methods used were deductive, analytical and hypothetical-deductive; it also had a population and sample of 30 hardware companies, where the survey was used as a technique for collecting information and the questionnaire validated by expert judgment was used as an instrument. The following conclusions were obtained: a) Internal control is directly and significantly related to managerial decision-making in hardware companies in the district of Chota, with a Spearman's Rho relationship of 0.810 and a p-value of 0.000. b) The control environment is directly and significantly related to managerial decision-making, according to $Rho = 0.694$ and $p = 0.000$. c) Risk evaluation is directly and significantly related to managerial decision-making, according to $Rho = 0.668$ and a $p = 0.000$. d) Control activities are directly and significantly related to managerial decision making, according to $Rho = 0.669$ and a $p = 0.000$. e) Information and communication is directly and significantly related to managerial decision making, according to $Rho = 0.721$ and a $p = 0.000$. f) Supervision activities are directly and significantly related to managerial decision making, according to $Rho = 0.702$ and a $p = 0.000$.

Keywords: Internal control, Management decision making, Hardware companies.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

En el mundo, el control interno está en crisis, debido a que las entidades son incapaces de evitar la mala gestión, el despilfarro y la corrupción, como es el caso de España. Una de las manifestaciones de esta crisis son las diferentes formas de entender y aplicar el control interno, que se da tanto en entidades públicas como privadas, como cada vez que se descubre un nuevo caso de fraude, pérdida o despilfarro de activos empresariales y de fondos públicos; la primera pregunta que la gente suele hacer es qué salió mal y por qué los controles no funcionan. Si bien se utilizan mecanismos de control interno para prevenir esta situación, este tipo de escenarios son comunes en entidades públicas o privadas, ante esto es indispensable fortalecer las políticas de los controles internos (Miaja, 2019).

En Latinoamérica, Kreston (2019) menciona que en Ecuador las Pequeñas y Medianas Empresas [Pymes] no tienen controles internos fuertes porque estas empresas creen que están empezando a crecer. Es en este punto cuando la implementación de un adecuado sistema de control interno es más importante ya que ayudará a conseguir los objetivos empresariales. Algunas empresas tienen un solo propietario que toma decisiones, mientras que otras realizan múltiples tareas simultáneamente, lo que requiere la creación de controles que gestionen sus riesgos y puedan prevenir el fraude, proteger los activos y aumentar la eficiencia. Sin embargo, vivimos en una época en la que esto no es estático, ya que tanto la economía como la tecnología están cambiando. Una vez establecidos los controles internos, la empresa debe mantener un proceso de retroalimentación continua para evaluar su desempeño y riesgos con el fin de tomar nuevas medidas preventivas contra riesgos potenciales.

En el Perú, sólo el 27% de las Pymes implementan el control interno en sus operaciones y no pueden tomar medidas correctivas de manera oportuna y específica, enfrentando así el riesgo de baja eficiencia e ineficiencia en la toma de decisiones, lo que altera la gestión de sus recursos y buenos resultados; en este sentido, a lo largo de las décadas, la dirección de las empresas privadas han introducido nuevos tipos de control en sus operaciones, de modo que el control interno tiene una conexión directa con el desempeño y la toma de decisiones, orientando a la empresa al logro de sus objetivos. Porque sin conocer los resultados a alcanzar, es imposible identificar las acciones necesarias para alcanzar esos resultados y evaluar periódicamente su cumplimiento, así como minimizar la ocurrencia de sorpresas en la operación y en los procesos de toma de decisiones (Sanabria, 2021).

En Cajamarca, las Pymes están en desarrollo y el mejoramiento de la tramitación de negocios o transacciones se han ido modernizando con el tiempo debido a la globalización, la alta dirección de las empresas o los responsables tiene que tomar decisiones en base a estos cambios. Ante esto, las empresas privadas toman medidas para gestionar las operaciones, combinadas con una serie de sistemas y procedimientos de control para garantizar que las decisiones sean correctas, eficientes, seguras e implementen buenos controles internos. Pero, el control tiene una connotación negativa para algunas empresas; pero en realidad, en el desarrollo diario de las empresas y entidades, el control es necesario para asegurar el normal flujo de trabajo y el cumplimiento efectivo de la misión o plan de trabajo (Lozano, 2016).

1.1.2. Descripción del problema

El problema que presentan las empresas ferreteras del distrito de Chota, es que los gerentes no toman en cuenta el control interno a cabalidad, pues se muestran dificultades en cuanto al comportamiento ético y compromiso, su estructura organizacional no está bien definida, es decir que, no precisan las responsabilidades y atribución de funciones en las áreas de las empresas; además no cuentan con mecanismos estrictos de control basado en la

tecnología para detectar y prevenir riesgos, sumado a esto la comunicación de información entre áreas de trabajo no es pertinente por la falta de supervisión por parte de los jefes inmediatos superiores, lo que conlleva a tomar decisiones incorrectas a nivel gerencial lo que afecta la permanencia de las empresas en el mercado. Este problema se origina por: (a) la falta de formación y/o actualización profesional, y (b) desconocimiento del control interno como un instrumento de gestión empresarial. De continuar con el problema conllevaría a las siguientes consecuencias: (a) Que las empresas no permanezcan en el mercado, (b) mala toma de decisiones gerenciales y (b) que ocurran fraudes financieros, pérdidas de activos, embargos, cierres definitivos de las empresas.

Por lo que se realizó esta investigación en relación al control interno y a la toma de decisiones gerenciales, puesto que, las empresas del sector ferretero en el distrito de Chota están en constante crecimiento, consolidándose en la actualidad como el sector más comercial que lideran el mercado del distrito Chota en la venta de artículos ferreteros y afines al por mayor y menor. Siendo los gerentes generales los responsables de gestionar, sin embargo, se nota la falta de distribución por áreas de trabajo en las empresas, lo que les dificulta la revisión de procesos. Asimismo, se toman decisiones sin tomar en cuenta la capacidad de responder oportunamente al mercado, esto conlleva a errores operativos, tácticos y estratégicos.

1.1.3. Formulación del problema

1.1.3.1. Pregunta general

¿Cómo se relaciona el control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?

1.1.3.2. Preguntas auxiliares

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?

- ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?
- ¿Cómo se relacionan las actividades de control y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?
- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?
- ¿Cómo se relacionan las actividades de supervisión y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

La investigación, se sustentó en el modelo COSO, donde orienta al control interno en las entidades como un todo integrado que implica toda la estructura de la entidad, en base a cinco componentes de: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y la supervisión”; además se sustentó en la teoría de la toma de decisiones de Koontz, Weihrich y Cannice los que muestran que las decisiones gerenciales en una empresa están dadas mediante un proceso de: decisiones operativas, tácticas y estratégicas.

Por lo que la investigación genera un aporte científico a las teorías ya estudiadas, acerca de la relación que tiene el control interno con la toma de decisiones gerenciales, ya que el control interno es un instrumentos esencial en los controles de operaciones lo que se verá reflejado en la adecuada toma de decisiones, pues dichos resultados tendrán implicancias en la toma de decisiones gerenciales para realizarlo de manera apropiada tomando en cuenta la forma de organización de las empresas para asignar responsabilidades.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Para lograr el objetivo planteado en la investigación, se recurrió a procedimientos, métodos e instrumentos de recolección de datos, mediante la encuesta se recolectó los datos lo que permitió determinar la relación del control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota.

Asimismo, los resultados obtenidos en la investigación servirá para cambiar la realidad problemática de las empresas ferreteras en el distrito de Chota, fomentando la buena toma de decisiones gerenciales en las empresas a través de acciones de control para supervisar las actividades conjuntamente con la fluidez de la información y comunicación en cada una de las áreas de las empresas; aportando de esa manera seguridad a los accionistas puesto que favorecerá elegir decisiones estratégicas en bien de la organización y fomentando el compromiso con los colaboradores para conseguir las metas.

1.2.3. Justificación institucional y personal

Para las empresas ferreteras en el distrito de Chota, el control interno es importante para minimizar procedimientos y hacer más fluida la comunicación entre el personal de las ferreterías y demás usuarios contribuyendo al desarrollo sostenido y expansión de las empresas, de tal manera los trabajadores se sientan identificados con su centro laboral y sirva de modelo para otras empresas de igual rubro. Desde el aspecto personal, es gran utilidad en el desarrollo profesional en el campo de la auditoría y control interno en las empresas privadas, considerando que es una herramienta principal para una buena y mejor toma de decisiones gerenciales, también es de gran utilidad para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias con mención en Auditoría.

1.3. Delimitación de la investigación

El campo de estudio fue principalmente las entidades privadas del distrito de Chota, enfocado en el sector ferretero del distrito de Chota, provincia de Chota, región Cajamarca,

específicamente dirigido a las áreas de administración y gerencia de las compañías dedicadas a la compra venta de artículos de ferretería.

El ámbito espacial fue el distrito de Chota, perteneciente a la provincia de Chota y región Cajamarca; en la mencionada investigación se estudió solo a las empresas del sector ferretero según CIIU – 4752 y 52348 venta al menor y mayor de artículos de ferretería.

La investigación correspondiente al control interno y toma de decisiones gerenciales, se realizó en el año 2022.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación del control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación del ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Determinar la relación de la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Determinar la relación de las actividades de control con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Determinar la relación de la información y comunicación con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Determinar la relación de las actividades de supervisión con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Montesdeoca y Roca (2021) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la Emapav - EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos periodo 2020-2021”, se propuso como finalidad evaluar como el sistema de control interno contribuye en la toma de decisiones; su metodología fue no experimental transversal, de tipo aplicada y de nivel descriptivo, con una población de 6 personas, aplicó técnicas de la encuesta. Concluyó que el control interno influye en la toma de decisiones, incluido los cinco componentes que es el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividad de control, información y comunicación supervisión y monitoreo que se obtuvo una calificación total de un nivel de confianza del 61% y el nivel de riesgo de un 39%, por lo tanto, de concluye que la correlación de las variables es directa.

Espinoza (2019) en sus tesis “Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá”; como objetivo se planteó implementar una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial; empleó una metodología investigativa cuantitativa y de nivel descriptivo con una muestra de 4 Pymes del sector comercial en Bogotá, aplicó encuestas. Concluyó que existe mayor deficiencia en la valoración del riesgo y en el establecimiento de actividades de control, una mala organización ocasiona que se ignoren los riesgos y las alarmas, limita la comunicación y el intercambio de información impidiendo que se generen estrategias, políticas y toma de decisiones adecuadas que permitan mitigar las pérdidas. Las herramientas de control deben ejecutarse de forma permanente de manera que se puedan identificar las amenazas y se puedan tomar decisiones oportunamente.

Gilda (2018) en su tesis titulada “Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios del distrito de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado”, su propósito fue evaluar si el control interno incide en el fortalecimiento de las empresas y la continuidad del negocio; realizó una investigación de enfoque cuantitativo de tipo descriptiva con una población de 53 colaboradores de la empresa para la cual aplicó encuestas y entrevistas. Llegó a las siguientes conclusiones: el control interno es un proceso de examen realizado utilizando métodos y procedimientos apropiados para el auditado para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y mantener una gestión y operaciones efectivas, así como cubrir las necesidades de los clientes; todo esto está determinado por las leyes aplicables y las políticas internas. El control interno permitirá a la gerencia utilizar herramientas de control efectivas para gestionar adecuadamente los factores de riesgo, tomar decisiones basadas en hechos y crear información confiable.

Pazmiño y López (2017) en su tesis titulada “Propuesta de un modelo de inteligencia organizacional como apoyo para la toma de decisiones estratégicas”, tuvo como objetivo proponer un modelo de inteligencia organizacional como apoyo para la toma de decisiones estratégicas, realizó una investigación descriptiva de campo, con una población de 23020 Mypes, para la cual utilizó como técnica la encuesta para la recolección de datos. Concluyó que los cambios se han vuelto constantes aumentando los niveles de incertidumbre y riesgo para las empresas, lo que ha perjudicado su estabilidad ya que al no adaptarse corren el riesgo de ir desapareciendo. Como acción de defensa ante esta situación, las empresas han visto una nueva ventaja competitiva basada en el uso de la información de manera inteligente de tal forma que les permita estar mejor informados de lo que pasa a su alrededor pudiendo actuar oportunamente. Además, menciona que el modelo propuesto abarca a la inteligencia competitiva, emocional e interna en donde se gestiona la información con apoyo de la

inteligencia artificial y todo esto con el fin de utilizar dichos datos para realizar los procedimientos de toma de decisiones empresariales.

2.1.2. Nacionales

Bernaldo (2019) en tesis titulada “Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las Cooperativas de Ahorro y Crédito en el Perú”; su objetivo fue lograr a través de la aplicación de un sistema de control interno la eficacia en la toma de decisiones. Realizó una investigación no experimental, de nivel descriptiva-correlacional, con el método deductivo e inductivo con una población de 52 trabajadores a la cual aplicó las técnicas de las encuestas y la observación. Llegó a las siguientes conclusiones: los factores organizacionales del control interno contribuyen conjuntamente con otros elementos a producir e identificar alternativas para la toma de decisiones con un valor Chi cuadrado de 8.33 y un p valor menor al 0.05; asimismo los elementos procesales del control interno permiten la implantación exitosa de disposiciones para la toma de decisiones con un valor Chi cuadrado de 9.16 y un p valor menor al 0.05, estos elementos del control interno que participan en este proceso de implementación facilitan los procesos para la toma de decisiones.

Panduro (2017) en su tesis titulada “Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de infraestructura Educativa, 2016”; su propósito fue determinar la relación entre control interno y la toma de decisiones; realizó una investigación no experimental transversal de alcance descriptivo y correlacional con el método hipotético - deductivo con una población de 169 trabajadores. Llegó a las siguientes conclusiones: hay una correlación significativa en el control interno y la toma de decisiones, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman con un valor de 0.514 y valor p de 0.000. Además, con respecto a las dimensiones del control interno y su relación con la toma de decisiones, se determinó que: el ambiente de control [Rho = 0.417], administración de riegos [Rho = 0.337], actividades de

control [Rho = 0.523], información y comunicación [Rho = 466] y la supervisión [Rho = 0.285]; todas con una significancia de 0.000; demostrando que los componentes del control interno se relación directa y significativamente con la toma de decisiones.

Ayala (2016) en su tesis titulada “Control interno y toma de decisiones en la facultad de ingeniería ambiental y recursos naturales de la Universidad Nacional del Callao”; su propósito fue determinar la incidencia del control interno en la toma de decisiones. Realizó su investigación en base al enfoque cuantitativo de tipo descriptivo-correlacional con una población de 390 colaboradores entre docentes, estudiantes y administrativos para los cuales se les aplicó las técnicas de análisis documental, encuesta y entrevista. Llegó a concluir que, el control interno tiene signifiancia en la relación contrdada con la toma de decisiones de acuerdo a la prueba chicuadrado de Pearson con un valor de 75.277 y un p valor igual a 0.000. Demostrando que el control interno incide en la mejora y la optimización de la toma de decisiones en las empresas e instituciones públicas o privadas.

2.1.3. Locales

Rodríguez (2018) en su tesis titulada “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”; se planteó como propósito analizar como influye el control interno en la gestión de las empresas constructoras, desarrolló una investigación transeccional, exploratoria y correlacional – causal, con una población de 18 empresas constructoras quienes aplicó las técnicas de la encuesta, análisis documental y la observación. Se concluyó que muchas empresas constructoras del distrito de Cajamarca no siguen los procedimientos del manual de organización porque no cuentan con un plan estratégico; por tanto, el desempeño de sus deberes y responsabilidades es irregular; además, hay un 13% de defectos evidentes en los sistemas de control interno y de toma de decisiones.

Choez (2017) en su tesis titulada “El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro primavera SRL 2015-2016”; su finalidad central lo dirigió a identificar si el control interno influye en la toma de decisiones; desarrolló una investigación descriptiva no experimental con un universo poblacional de 33 colaboradores, a quienes usó como técnica las encuestas y las entrevistas. Llegó a la siguiente conclusión: el sistema de control interno funciona con normalidad, el 85% de los empleados lo sabe y el 15% de los empleados carece de conocimiento; las decisiones comerciales de la empresa y la satisfacción de los accionistas son del 100%. Por lo que tomar decisiones financieras oportunas, como compras de activos y arrendamientos financieros, para impulsar el crecimiento de los ingresos de la empresa es indispensable.

2.2. Marco legal

2.2.1. Ley 27785 – “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002) y modificatorias”

Esta Ley tiene como fin orientar al control interno a la prevención de fraudes y a la verificación, mediante principios eficientes al correcto uso de los recursos. Así mismo, al cumplimiento de metas y objetivos. Establece utilizar el control interno para el correcto uso de recursos; tema que también es de gran importancia en las empresas privadas para proteger sus activos.

2.2.2. Ley 28716 – “Ley de control interno de las entidades del estado” (2006)

Esta Ley su objeto es regular la implementación y funcionamiento del control interno en las entidades estatales. Estas acciones de control interno son muy necesarias también en empresas del sector privado para dar un cumplimiento eficaz de sus objetivos.

2.2.3. Resolución de contraloría N° 320 -2006-CG: Normas de Control Interno

Resolución que aprueba las normas de control interno, de aplicación a las entidades estatales de conformidad con lo estipulado en la Ley N° 28716. Cuyo objetivo es propiciar el fortalecimiento del control interno mediante las normas generales.

2.2.4. Ley 26887 - Ley General de Sociedades (1998) Modificada por Ley 31194 (2021)

Esta ley su finalidad fundamental es definir los lineamientos y procedimientos regulatorios para la constitución de sociedades, en las que las personas que deciden asociarse por alguna actividad empresarial deberán acogerse a las formas y modalidades plasmadas en esta ley; igualmente, establece procedimientos para el funcionamiento legal y jurídico de las empresas en el mercado.

Se consideró esta normativa porque las empresas dedicadas a la ferretería en Chota están sujetas a cumplir esta Ley para su forma de constitución y funcionamiento que forma parte de controlar sus actividades.

2.2.5. Ley 21621 - Ley de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada [EIRL] (1998)

Esta normativa tiene como fin la regulación de una forma societaria específica que es la modalidad unipersonal, y permite a las personas naturales constituirse como persona jurídica sin afectar sus bienes personales.

Esta Ley, también es utilizada por algunas empresas del sector ferretero en el distrito de Chota, para su forma de constitución y funcionamiento en el mercado.

2.3. Marco doctrinal

2.3.1. Teoría general del control

Hurtado (2016) en esta teoría se afirma que el control es una acción que crea una obligación para todos los miembros de una empresa o entidad. Es una actividad que asegura el logro de metas u objetivos identificando y demostrando desviaciones de su aplicación que ocurren en el desarrollo de un proceso, plan o proyecto. Los controles son los mecanismos, acciones e intervenciones utilizadas para asegurar que lo que se desarrolla se ajusta a las reglas y procedimientos establecidos. Indica el tipo de control que se aplica a su uso, en función del cual pueden ser preventivos, concurrentes, de seguimiento o correctivos. Y combinado con sus características, se mencionan al control financiero, el control interno, el control social, el control político, el control administrativo y el control del sistema de gestión.

2.3.2. Teoría de la toma de decisiones

Koontz et al. (2012) en su teoría de la toma de decisiones, sostienen que son la base de la planificación, que se define como la elección de acción entre alternativas. No se puede decir que un plan existe a menos que se haya tomado una decisión: están en juego recursos, gestión o reputación; hasta entonces sólo queda planificación y estudios analíticos. A veces los directivos consideran que la toma de decisiones es su trabajo principal porque constantemente están decidiendo qué hacer, a quién hacerlo, cuándo, dónde e incluso cómo; sin embargo, la toma de decisiones es sólo un paso en el sistema de planificación que se dan mediante decisiones estratégicas, operativas y tácticas. Así, aunque actuemos rápidamente sin pensar, o si el efecto de la acción dura sólo unos minutos, la planificación sigue ahí y forma parte de la vida de todos y todas las empresas. Rara vez se puede juzgar un curso de acción de forma aislada, ya que casi todas las decisiones deben estar guiadas por otros planes.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Control interno

2.4.1.1. Definición. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO] (2013) lo sustenta como un proceso ejecutado por los directivos, la administración y todo el personal de una entidad; su fin es suministrar seguridad razonable para la consecución de objetivos; y para su evaluación establece cinco componentes como son: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y las actividades de supervisión”.

2.4.1.1.1. Ambiente de Control. Es un conjunto de normas, estructuras y procesos que forman la base del control interno de la empresa, la alta dirección es la persona que determina los parámetros necesarios para la organización; de alguna manera refuerza expectativas en diversos ámbitos de la unidad, como valores e integridad ética; medidas de seguimiento, organización o estructura, proceso de contratación, división de responsabilidades y autoridad, personal profesional para retención, evaluación y planificación del desempeño y recompensas. De hecho, el entorno de control de una entidad económica afecta significativamente a otros elementos que componen el control interno (COSO, 2013).

Por su parte, Estupiñan (2015) sostiene que es el elemento clave sobre el cual descansan u operan los otros cuatro elementos y, a su vez, es crítico para el logro de los objetivos de control. El entorno de control tiene un impacto importante en cómo se realizan las operaciones, se establecen los objetivos y se mitigan los riesgos; también se relaciona con el comportamiento y gestión general de los sistemas de información.

Además, COSO (2013) menciona que los principios del ambiente de control son los siguientes:

- *Integridad y valores éticos.* Es el compromiso que todos los integrantes de una entidad deben tener durante la ejecución de sus actividades que tienen como encargo.
- *Estructura de la organización.* Es una guía y estructura de las áreas que conforman una entidad con sus debidas responsabilidades.
- *Definición de responsabilidades.* Referente al detalle de todas las actividades que tienen que cumplir los colaboradores en su puesto de trabajo.

2.4.1.1.2. Evaluación de riesgos. Implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar el riesgo de no alcanzar los objetivos de la empresa y sentar las bases de cómo se gestionará el riesgo. Los objetivos institucionales deben estar claramente definidos para implementar una gestión de riesgos (COSO, 2013).

Asimismo, el informe COSO sustenta que los principios de la evaluación de riesgos son los siguientes:

- *Objetivos claros.* Está relacionado al establecimiento de objetivos vinculados a sus transacciones de las empresas con el único propósito de identificar los posibles riesgos que se presenten en sus operaciones.
- *Identificación de riesgos o fraudes.* Va más allá de sólo identificar riesgos, sino que se encarga de gestionarlos para evitar que afecte los objetivos planteados por la dirección empresarial.
- *Manejo de cambios.* Se da cuando la empresa afronta cambios de globalización que pueden afectar sus resultados, por lo que estas deben estar preparadas para sobrellevarlo y convertirlo en una fortaleza.

2.4.1.1.3. Actividades de Control. Serrano (2016) menciona que se refiere a la implementación de actividades de control basadas en el riesgo identificado para prevenir,

eliminar o reducir su impacto con el fin de controlar todas las categorías de fases organizacionales y de gestión, por ejemplo: la operación diaria de la organización, la preparación de estados contables y financieros y cumplimiento de la legislación.

De acuerdo a lo señalado en el informe COSO (2013) los principios de las actividades de control son los siguientes:

- *Desarrollo de actividades de control.* Estas actividades se establecen mediante políticas documentadas para ser cumplidas por los colaboradores en sus áreas de trabajo.
- *Aplicación de la tecnología.* Toda organización actualmente está sujeta al uso de la tecnología, en ese sentido es gran importancia utilizar sistemas tecnológicos para controlar las actividades empresariales.
- *Políticas y procedimientos de control.* Principio que se ejecuta cuando la entidad despliega las políticas poniéndoles en práctica en sus colaboradores y actividades que realizan.

2.4.1.1.4. Información y comunicación

COSO (2013) determina que el propósito de este elemento es generar y promover datos para una comunicación adecuada y apropiada con el fin de apoyar la operación de los procesos internos, comunicar internamente el propósito y la responsabilidad de las medidas de control apropiadas y comunicarse con factores externos que afectan el desarrollo de los procesos internos de control.

Además, sustenta que los principios de la información y comunicación son los siguientes:

- *Información relevante y de calidad.* Se vincula con que las áreas de trabajo deben generar información suficiente y de calidad para que facilite la pertinente toma de decisiones a nivel operativo, táctico y estratégico.

- *Comunicación interna.* La compañía genera información pertinente a nivel interno y de utilidad para la gerencia y directivos de la organización, así como a los colaboradores para el correcto desempeño de sus actividades.
- *Comunicación con terceros.* Se plasma cuando la empresa genera adecuada información a sus usuarios externos, en bien y cumplimiento del control interno dentro de sus actividades.

2.4.1.1.5. Actividades de supervisión. Estas actividades deben identificar controles débiles, inadecuados o innecesarios y se debe alentar su fortalecimiento e implementación con un importante apoyo de la gerencia. Esta evaluación se puede realizar de tres maneras: a través de actividades del día a día en diferentes niveles de la organización; por separado por personal que no son directamente responsables de realizar las actividades y conjuntamente con dos tipos anteriores (COSO, 2013).

Por su parte, Meléndez (2016) refiere que este elemento es un conjunto de actividades de autocontrol incluidas en los procesos y actividades de seguimiento que realiza la entidad para identificar oportunidades de mejora y tomar acciones preventivas o correctivas, así como para determinar si los sistemas están funcionando correctamente o existen problemas, es necesario para implementar los cambios. Las actividades de seguimiento ayudan a identificar oportunidades de mejora y a tomar medidas correctivas.

Según, COSO (2013) señala que los principios de la actividad de supervisión son los siguientes:

- *Evaluación continua del control interno.* Se realizan estas evaluaciones de manera periódica con la finalidad de verificar si el control interno está siendo aplicado correctamente.

- *Comunicación de deficiencias de control interno.* Al haber evaluado el control interno, se procede a comunicar a los responsables o directivos las deficiencias o cambios que se deben realizar en su proceso.

2.4.2. Toma de decisiones gerenciales

Canós et al. (2012) menciona que la toma de decisiones gerenciales en las empresas es un proceso de elegir una mejor alternativa para encaminar los objetivos de la organización y clasifica a las decisiones en tres tipos que son: “Decisiones estratégicas o de planificación, decisiones tácticas o de pilotaje, y decisiones operativas o de regulación”.

Asimismo, Amaya (2010) define a la toma de decisiones gerenciales como una herramienta básica para cualquier actividad humana y empresarial, pero tomar la decisión correcta comienza con un proceso de razonamiento continuo y enfocado que puede incluir varias disciplinas, como la filosofía del conocimiento, la ciencia y la tecnología, la lógica y lo más importante la creatividad. Los directivos tienen que tomar muchas decisiones cada día. Algunas de ellas son decisiones del día a día, mientras que otras tienen un gran impacto en el funcionamiento de su empresa.

Por su parte, Bernal y Sierra (2008) manifiestan que la toma de decisiones es el proceso de selección de alternativas frente a cierta situación, abarca una serie de actividades y sigue el siguiente proceso:

- Análisis de la situación; inicia identificando los aspectos que generan el problema y la discrepancia en las actividades.
- Identificación de criterios de decisión; se determina los aspectos pertinentes a tener en cuenta para la solución de la situación identificada como problema ante la toma de decisión.

- Ponderación de criterios de decisión; frente a una situación en la que es necesario tomar una decisión, no todos los criterios a tal efecto tienen la misma relevancia y, por consiguiente, se debe dar mayor importancia a unos criterios sobre otros.
- Desarrollo de alternativas; frente a un problema es necesario identificar varias alternativas viables que lo resuelvan, para ello se debe pensar el problema en diferentes escenarios, con diferentes opciones de respuestas posibles.
- Evaluación de alternativas; tras su identificación, es necesario evaluarlas mediante un análisis de ventajas y desventajas ante la solución del problema.
- Selección de una alternativa; el objetivo de tomar una decisión es seleccionar la alternativa que producirá los resultados más favorables para el conjunto de la organización y para sus relacionados.
- Implementación de la respectiva alternativa, es decir se lleva a la práctica la alternativa seleccionada, y por ello es indispensable una implementación ajustada a la realidad de la organización.
- Evaluación de la eficacia de la alternativa, consiste en definir indicadores que permitan evaluar los resultados obtenidos de la implementación de alternativas.

Además, Bernal y Sierra (2008) manifiestan que al momento de tomar decisiones se enfrenta a tres condiciones:

- Condiciones de certeza; son aquellas situaciones en las que las personas toman sus decisiones a partir de un conocimiento riguroso del entorno que afecta a la situación objeto de la decisión y de las alternativas posibles para la solución del problema.
- Condiciones de riesgo; son aquellas en las cuales la persona que toma la decisión tiene sólo algún conocimiento sobre el entorno y las alternativas de solución.
- Condiciones de incertidumbre; las decisiones se toman con un desconocimiento casi total del entorno y con muy pocas alternativas de solución.

Dada la importancia de tomar decisiones, no es sorprendente encontrar que gran parte del esfuerzo se dirige hacia su estudio y mejoramiento sistemáticos. Este trabajo lo realizan principalmente los científicos en las universidades, las grandes empresas y las firmas de consultores. Los resultados forman una base valiosa e importante de conocimiento, en particular cuando se someten a escrutinio para determinar su viabilidad en la gerencia (Huber, 1989).

2.4.2.1. Clasificación de la Toma de Decisiones. Canós et al. (2012) clasifica a las decisiones de la siguiente manera: Decisiones estratégicas o de planificación, decisiones tácticas o de pilotaje, y decisiones operativas o de regulación.

2.4.2.1.1. Decisiones operacionales. Los tomadores de decisiones son los más bajos: supervisores y gerentes que se refieren a las funciones y actividades del día a día, tales como: Programación de actividades, optimización de recursos y actividades rutinarias.

- *Programación de actividades.* Es un proceso que establece las actividades específicas que se van a realizar en un corto plazo dentro de una empresa, su finalidad es cumplir con los objetivos planificados.
- *Optimización de recursos.* Se orienta al correcto y eficiente uso de los recursos materiales en la empresa, que genere beneficios y se evite gastos innecesarios en todas las áreas de trabajo.
- *Actividades rutinarias.* Estas actividades forman parte de las actividades operacionales planificadas por la entidad, y son las que comúnmente se desarrollan de manera continua a lo largo de la existencia de una empresa.

2.4.2.1.2. Decisiones tácticas. Los tomadores de decisiones son mandos intermedios que toman decisiones de pilotaje y facilitan la asignación eficiente de recursos limitados; donde se desarrollan: políticas internas, planes de acción en las áreas de trabajo y distribución de recursos.

- *Políticas internas.* Son los lineamientos que se establece en una entidad, para controlar sus actividades y dirigir sus objetivos planificados, con el propósito de llegar a cumplir sus planes y decisiones tomadas.
- *Planes de acción.* Estos planes guían las actividades planificadas para alcanzar las metas, son donde se estructura las actividades a realizar por cada objetivo planificado en la entidad.
- *Distribución de recursos.* Se realiza priorizando las necesidades de cada área de trabajo, según los resultados de la organización, con una buena distribución de recursos se logrará una mejor optimización de los mismos.

2.4.2.1.3. Decisiones estratégicas. Los tomadores de decisiones son altos directivos que se refieren al objetivo de selección, las metas generales y los planes a largo plazo. La información debe ser oportuna y de alta calidad, y los errores pueden ser fatales; considerando: la diversificación de actividades, mejora continua, información oportuna y de calidad.

- *Diversificación de actividades.* Relacionado con la oferta de nuevos bienes o servicios en una empresa, en base a las necesidades de un mercado. Es decir que una empresa ofrece a sus clientes diversos productos para satisfacer sus necesidades.
- *Mejora continua.* La capacidad que tiene las empresas para demostrar su crecimiento en magnitud y calidad de los bienes o servicios que ofrecen.
- *Información oportuna y de calidad.* Son decisiones que se enfocan en generar información útil para la toma de decisiones en la gerencia de las empresas.

2.5. Definición de términos básicos

2.5.1. *Asignación de funciones*

Consiste en identificar las funciones y actividades que se realiza en cada área de trabajo, y con esto se asigna responsabilidades y áreas a su cargo de los colaboradores en base a sus habilidades, capacidades, conocimientos o de acuerdo a su profesión.

2.5.2. *Actividades estratégicas*

Comprenden todas las actividades de la organización de manera integral, involucran a todas las áreas de trabajo, y su característica es que se vincula con objetivos a largo plazo.

2.5.3. *Entorno organizacional*

Comprende el entorno organizacional que incluye la estructura jerárquica de una empresa, así como las funciones asignadas por cada área de trabajo que están sujetas a al control interno.

2.5.4. *Gestión empresarial*

Conocido como una serie de actividades o acciones que tiene como fin dar seguimiento a las actividades en una empresa, está vinculado con el control de activos que contribuye a garantizar su fiabilidad y razonabilidad de la información en una empresa.

2.5.5. *Gestión de los riesgos*

Se enfoca en detectar los riesgos que afectan el funcionamiento de la empresa, y busca gestionarlos mediante estrategias de prevención para atenuar tales riesgos presentados en las empresas.

2.5.6. *Información empresarial*

Hace referencia a la generación de información en las áreas de una empresa y esta debe ser de calidad, para ser comunicada a los integrantes de la organización y sea útil en la toma de decisiones gerenciales.

2.5.7. Operaciones tácticas

Estas operaciones se realizan por colaboradores de jerarquía intermedia, con el fin de asignar los recursos necesarios para dar cumplimiento a los planes propuestos a corto plazo en las áreas operativas.

2.5.8. Organigrama

Es el orden jerárquico que adopta una empresa, para el correcto funcionamiento de sus áreas de trabajo establecidas; se define con una previa evaluación de la actividad económica y magnitud de sus actividades de una empresa.

2.5.9. Planes de acción

Se define como la programación de actividades que se establecen para guiar el trabajo en cumplimiento de los objetivos propuestos, estos planes lo realiza el nivel operativo de una organización, o los mismos trabajadores de forma individual.

2.5.10. Políticas de control

Son actividades que se realizan con la finalidad de verificar y dar cumplimiento a las acciones de control a nivel interno en las entidades, y a la vez comunicar a las partes interesadas ciertas deficiencias que se puedan encontrar.

2.5.11. Políticas internas

Se definen internamente en las organizaciones, con el fin de supervisar y controlar sus actividades, de tal manera contribuyan al desarrollo de la organización y regulen el accionar de los colaboradores dentro y fuera de sus puestos laborales.

2.5.12. Procesos operativos

Se efectúan en las áreas operativas de una organización, por los trabajadores responsables de sus áreas de trabajo y comúnmente se realizan con planes a corto plazo.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *Hipótesis general*

El control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

3.1.2. *Hipótesis específicas*

- El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.
- Las actividades de supervisión se relacionan directa significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

3.2. Variables/Dimensiones

3.2.1. *Variable 1: Control interno*

Dimensiones [Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Actividades de supervisión].

3.2.2. *Variable 2: Toma de decisiones gerenciales*

Dimensiones [Decisiones operativas, Decisiones tácticas, Decisiones estratégicas].

3.3. Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de variables

| Hipótesis | Definición conceptual de las variables | Definición Operacional de las Variables | | | Instrumento de recolección de datos |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| | | Variables | Dimensiones | Indicadores | |
| El control interno se relaciona significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. | El control interno es un proceso llevado a cabo por los directivos, la administración y todo el personal de una entidad; su fin es proporcionar seguridad razonable para la consecución de objetivos; y para su evaluación establece cinco componentes como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y las actividades de supervisión (COSO, 2013). | Control Interno | Ambiente de Control | Integridad y valores éticos. Estructura de la organización. Definición de responsabilidades. | Cuestionario |
| | | | Evaluación de riesgos | Objetivos claros. Identificación de riesgos o fraudes. Manejo de cambios. | |
| | | | Actividades de Control | Desarrollo de actividades de control. Aplicación de la tecnología. Políticas y procedimientos de control. | |
| | | | Información y comunicación | Información relevante y de calidad. Comunicación interna. Comunicación con terceros. | |
| | | | Actividades de supervisión | Evaluación continua del control interno. Comunicación de deficiencias de control interno | |
| La toma de decisiones gerenciales en las empresas es un proceso de elegir una mejor alternativa para encaminar los objetivos de la organización y clasifica a las decisiones en tres tipos que son: Decisiones estratégicas o de planificación, decisiones tácticas o de pilotaje, y decisiones operativas o de regulación (Canós et al., 2012). | Toma de Decisiones Gerenciales | Decisiones operacionales | Programación de actividades Optimización de recursos Actividades rutinarias | Cuestionario | |
| | | Decisiones tácticas | Políticas internas Planes de acción Distribución de recursos | | |
| | | Decisiones estratégicas | Diversificación de actividades Mejora continua Información oportuna y de calidad | | |

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La investigación se realizó en el distrito de Chota, ubicado en la parte central de la provincia de Chota y pertenece al departamento de Cajamarca, en la región andina norte del Perú, su capital se encuentra en la meseta de Acunta a 2,388 msnm, a 150 km al norte de Cajamarca y al este de Chiclayo, Lambayeque. Limita por el Norte: con los distritos de Chiguirip y Conchán, por el Oeste: con el distrito de Lajas, por el Sur: con Bambamarca, distrito y capital de Hualgayoc, y por el Este: con el distrito de Chalamarca. Su extensión del distrito de Chota es de 261.75 km²; representando el 6.9% del total de la provincia de Chota que tiene 3,795.10 km².

4.2. Diseño de investigación

4.2.1. Tipo de investigación

La investigación fue de tipo aplicada, pues “Este tipo de investigación se basa en los resultados de la investigación básica, pura o fundamental, de las ciencias naturales y sociales; se formulan problemas e hipótesis de trabajo en base a un problema social para buscar soluciones” (Ñaupas et al., 2018, p. 136). En tal sentido, se aplicó para identificar el problema con respecto a las deficiencias del control interno y toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota 2022, con la cual en base a otros estudios teóricos [investigación básica] realizados se formuló problemas e hipótesis de investigación.

4.2.2. Nivel de investigación.

La investigación se basó en el nivel descriptivo – correlacional, puesto que; este describe las características o propiedades de un elemento de estudio y a la vez determina el grado de relación que tienen dos o más variables, es decir que evalúa el comportamiento de una variable en función a otra (Vara, 2012). Esto permitió describir el control interno según

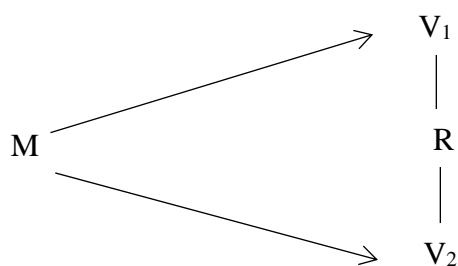
la percepción de los gerentes de las 30 empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022; con respecto al control interno y su relación con la toma de decisiones gerenciales y para ello se consideró como dimensiones los componentes del control interno según enfoque COSO con sus correspondientes indicadores de medición; por otro lado, en la variable toma de decisiones gerenciales se consideró como dimensiones a su clasificación [Estratégicas, tácticas y operativas] según Menguzzato y Renau con sus respectivos indicadores.

4.2.3. Diseño de investigación.

El diseño fue no experimental – transeccional, pues este diseño no permite la manipulación de variables en estudio, más bien describe características y propiedades en que se encuentra el elemento de estudio; por otro lado, lo transeccional se centra en estudiar un problema en un tiempo único (Hernández et al., 2014). En base a este diseño, no se manipuló las variables de control interno y toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota, y se realizó un tiempo determinado que corresponde al año 2022.

Figura 1

Diseño de la investigación



Dónde:

M : Muestra

V₁ : Control Interno

V₂ : Toma de decisiones Gerenciales

R : Relación

4.3. Métodos de investigación

Los métodos científicos de investigación que se utilizaron para la elaboración de este estudio son: el método deductivo, el método analítico – sintético y el método hipotético deductivo.

4.3.1. Método deductivo

Según, Cid et al. (2007) considera que “Este método parte de una teoría hacia un hecho específico, donde el investigador a partir de un marco conceptual o teórico se formula una hipótesis, observa la realidad, recoge datos y confirma o no la hipótesis” (p. 20). En ese sentido, este método permitió en la investigación basarse en teorías respecto al control interno basado en el enfoque COSO considerando los elementos del control interno como dimensiones y con respecto a la toma de decisiones gerenciales basado en la clasificación de decisiones según Menguzzato y Renau; lo que permitió formularse hipótesis observando la realidad de las empresas ferreteras en el distrito de Chota, 2022; las que fueron contrastadas tomando como base el recojo de datos.

4.3.2. Método analítico – sintético

“Este método, estudia los hechos, partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes para estudiarlas en forma individual [análisis], y luego se integran esas partes para estudiarlas de manera holística e integral [síntesis]” (Bernal, 2010, pág. 60). Pues en la presente investigación permitió estudiar las dimensiones del control interno por separado e igualmente sirvió para describir las dimensiones de la toma de decisiones gerenciales [en base a sus actividades estratégicas, tácticas y operativas] en las empresas ferreteras del distrito de Chota, y además permitió integrar las dimensiones y llegar a una sola conclusión general respecto a la relación del control interno y la toma de decisiones gerenciales.

4.3.3. Método hipotético – deductivo

“Este método, consiste en un proceso que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de las mismas conclusiones para ser confrontadas con los hechos” (Bernal, 2010, pág. 60). Es decir que, en la investigación se partió de las hipótesis planteadas las cuales se contrastaron conforme a los datos recolectados, lo que permitió llegar a conclusiones validas y específicas referentes al control interno y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

La población se conoce como el universo total de elementos que están sujetos a investigación (Vara, 2012). Por lo que, para la presente tesis, estuvo conformada por 30 empresas ferreteras del distrito de Chota según base de datos SUNAT [Anexo 01].

4.4.2. Muestra

La muestra es representada por una parte de la población, pero en excepciones cuando la población es pequeña, puede ser igual a la muestra, es decir puede determinarse a conveniencia o mediante muestreo probabilístico (Vara, 2012). Por lo tanto, para la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia del investigador, es decir la muestra fue el 100% de la población, y está constituido por los 30 gerentes de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 2

Muestra

| N° de empresas | Actividad | Distrito/Ciudad |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|------------------------|
| 30 | Venta de artículos de ferretería al por mayor y menor | Chota |

Nota. SUNAT

4.4.3. Unidad de análisis

Las 30 empresas del sector ferretero en el distrito de Chota, 2022.

4.4.4. Unidades de observación

Los 30 gerentes de las empresas del sector ferretero en el distrito de Chota, 2022.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnicas de recopilación de información

Para la recolección de datos e información se aplicó la técnica de la encuesta para control interno y toma de decisiones gerenciales, con el fin de conocer la percepción de los 30 gerentes respecto a las variables y su situación en la que se encuentran en las empresas ferreteras del distrito de Chota.

4.5.2. Instrumentos de recopilación de información

Como instrumento se utilizó el cuestionario de 15 ítems para la variable control interno y 9 ítems para la variable toma de decisiones gerenciales, elaborados con escala de Likert [1 = Nunca, 2 = Casi nunca, 3 = A veces, 4 = Casi siempre, 5 = Siempre]; el mismo que fue aplicado a los gerentes de cada una de las empresas ferreteras del distrito de Chota [Anexo 02], previa validez por juicio de expertos [Anexo 03] y con una confiabilidad determinado mediante le Alfa de Cronbach, cuyos resultados fueron: para el cuestionario de la variable control interno alcanzó un coeficiente de 0.938 y para el cuestionario de la variable toma de decisiones gerenciales de 0.887, siendo ambos valores mayor al 0.70 [Apéndice A], con lo que se demostró que los cuestionarios formulados fueron adecuados para la presente investigación.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

4.6.1. Técnicas para el procesamiento de información

Los datos recolectados se procesaron mediante la elaboración de base de datos en el software estadístico SPSS versión 26 y en hojas de cálculo de Microsoft Excel, lo que permitió realizar cuadros estadísticos y gráficas para su interpretación y análisis mediante pruebas estadísticas.

4.6.2. Análisis de la información

Para el análisis de información se realizó mediante la estadística descriptiva e inferencial; la estadística descriptiva permitió describir las variables mediante baremación, y la estadística inferencial permitió medir el grado de relación entre las variables, mediante el Rho de Spearman, ya que según la prueba de normalidad aplicada evidenció una significancia de 0.000 [$0.000 < 0.05$] indicando que la distribución de datos no es normal [Apéndice B], por ello se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman para contrastar las hipótesis.

Para la variable control interno se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 15 ítems con valoración de escala de Likert en el cuestionario aplicado.

Tabla 3

Valoración de cuestionario de control interno

| Nivel | Puntaje |
|-------|---------|
| Bajo | 15 – 48 |
| Medio | 49 – 63 |
| Alto | 64 – 75 |

Para las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión de la variable, se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 3 ítems con valoración de escala de Likert que lo conforman cada dimensión en el cuestionario aplicado.

Tabla 4

Valoración de las dimensiones del control interno

| Nivel | Puntaje |
|-------|---------|
| Bajo | 3 – 9 |
| Medio | 10 – 12 |
| Alto | 13 – 15 |

Para la variable toma de decisiones gerenciales se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 9 ítems con valoración de escala de Likert en el cuestionario aplicado.

Tabla 5

Valoración del cuestionario de toma de decisiones gerenciales

| Nivel | Puntaje |
|---------|---------|
| Mala | 9 – 30 |
| Regular | 31 – 39 |
| Buena | 40 – 45 |

Para las dimensiones decisiones operacionales, tácticas y estratégicas de la variable toma de decisiones gerenciales se estableció los siguientes baremos de acuerdo a los 3 ítems con valoración de escala de Likert que lo conforman cada dimensión en el cuestionario aplicado.

Tabla 6

Valoración de las dimensiones de toma de decisiones gerenciales

| Nivel | Puntaje |
|---------|---------|
| Mala | 3 – 9 |
| Regular | 10 – 12 |
| Buena | 13 – 15 |

4.7. Equipos, materiales e insumos

4.7.1. Equipos

Los equipos que se utilizaron para realizar esta investigación fueron: laptop, celular, impresora y cámara.

4.7.2. Materiales

Los materiales que fueron necesarios para la presente investigación fueron: mochila, libreta de apuntes, lapiceros, lápiz, encuestas, memoria USB.

4.7.3. Insumos

Dentro de los insumos que fueron necesarios para realizar la investigación fueron: alimentación, pasajes, papel bond A4, goma, tinta para impresora

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 7

Matriz de consistencia

| El Control Interno y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variab les | Dimensio nes | Indicadores | Instrumentos de recolección de datos | Metodología | Población y muestra |
| <p>General ¿Cómo se relaciona el control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022?</p> <p>Específicos - ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022? - ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022? - ¿Cómo se relacionan las actividades de control y la toma de decisiones gerenciales de las</p> | <p>General Determinar la relación del control interno y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.</p> <p>Específicos - Determinar la relación del ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - Determinar la relación de la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales de las empresas</p> | <p>General El control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.</p> <p>Específicas - El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.</p> | <p>Control Interno</p> | <p>Ambiente de Control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Información y comunicación</p> | <p>- Integridad y Valores éticos. - Estructura de la organización. - Definición de responsabilidades.</p> <hr/> <p>- Objetivos claros - Identificación de riesgos o fraudes. - Manejo de cambios.</p> <hr/> <p>- Desarrollo de actividades de control. - Aplicación de la tecnología - Políticas y procedimientos de control.</p> <hr/> <p>- Información relevante y de calidad. - Comunicación interna. - Comunicación con terceros.</p> | <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> | <p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño de Investigación: No experimental-transaccional</p> | <p>Población: 30 empresas del sector ferretero del distrito de Chota.</p> <p>Muestra: Los 30 gerentes de las empresas ferreteras del distrito de Chota.</p> <p>Unidad de análisis: Las 30 empresas ferreteras del distrito</p> |

El Control Interno y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

| Problema | Objetivos | Hipótesis | Variab les | Dimensio nes | Indicadores | Instrumentos de recolección de datos | Metodologí a | Población y muestra |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022? - ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022? - ¿Cómo se relacionan las actividades de supervisión y la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022? | ferreteras del distrito de Chota, 2022. - Determinar la relación de las actividades de control con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - Determinar la relación de la información y comunicación con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - Determinar la relación de las actividades de supervisión con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. | - Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. - Las actividades de supervisión se relacionan directa significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. | Toma de decision es gerencia les | Actividad es de supervisió n Decisione s operacion ales Decisione s tácticas Decisione s Estratégic as | - Evaluación continua del control interno - Comunicación de deficiencias de control interno - Programación de actividades. - Optimización de recursos. - Actividades rutinarias - Políticas internas. - Plan de acción. - Distribución de recursos - Diversificación de actividades. - Mejora continua. - Información oportuna y de calidad | | Método: deductivo , analítico sintético, hipotético deductivo Técnica: Encuesta Cuestionario: Cuestionario | de Chota, 2022. Unidad de observación: Los 30 gerentes de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. |

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Control interno

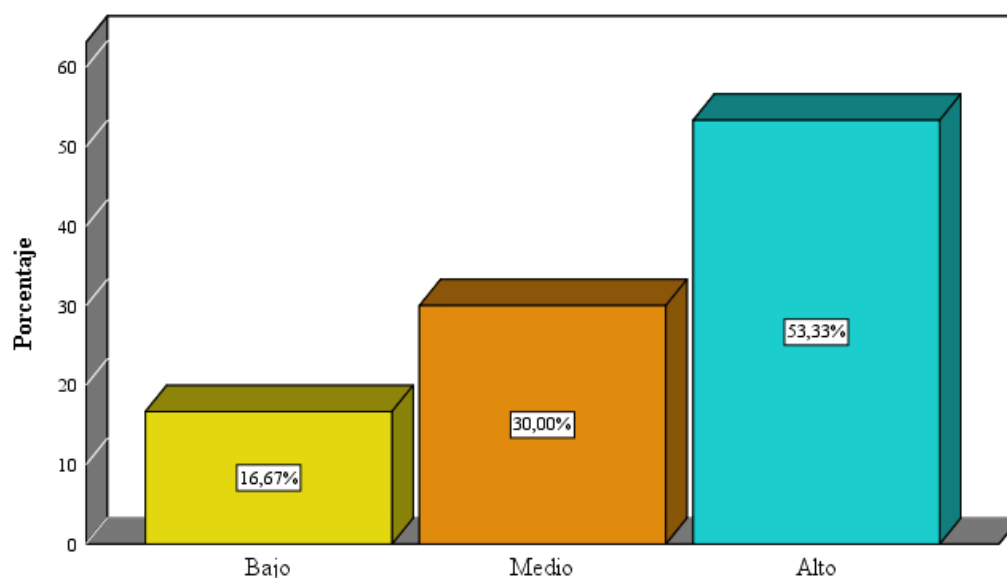
Tabla 8

Nivel de control interno en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| Bajo | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| Medio | 9 | 30,0 | 30,0 | 46,7 |
| Alto | 16 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 2

Nivel de control interno en las empresas ferreteras del distrito de Chota



El 53.33% de los encuestados manifiestan que la aplicación del control interno en sus empresas está en un nivel alto, el 30.00% mencionó que está a nivel medio y sólo el 16.67% manifestaron que el control interno se aplica en un nivel bajo.

Ambiente de control

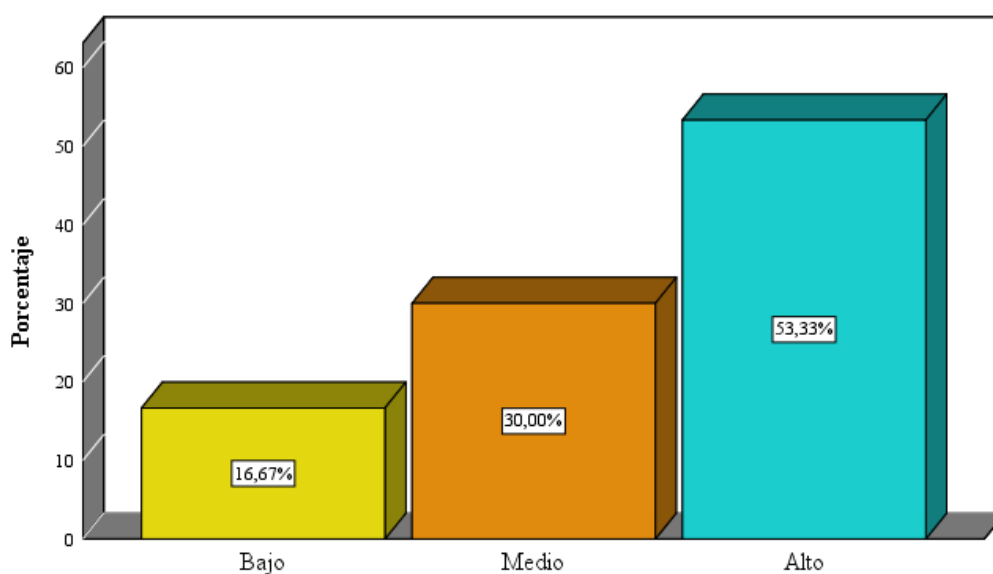
Tabla 9

Nivel del ambiente de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| Bajo | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| Medio | 9 | 30,0 | 30,0 | 46,7 |
| Alto | 16 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 3

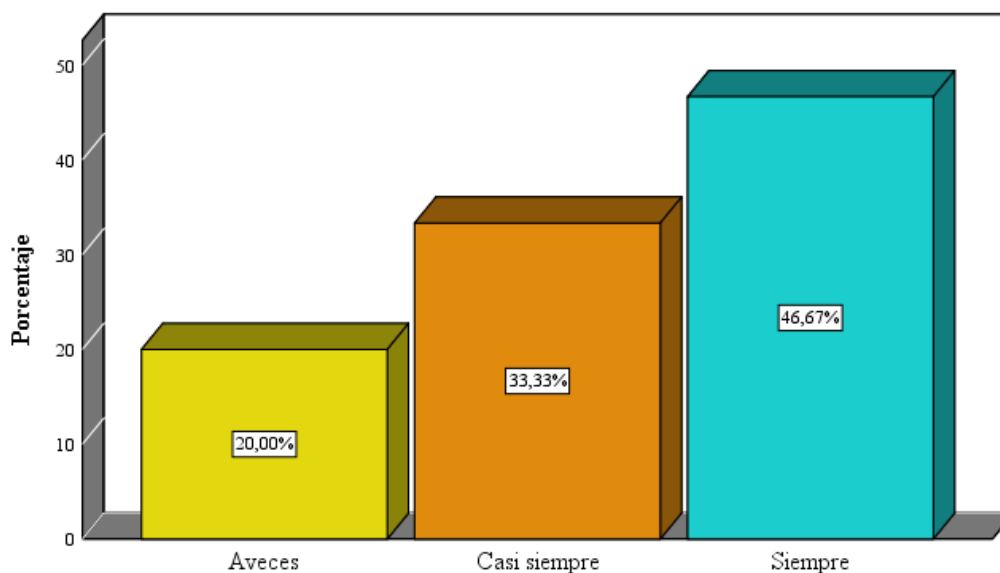
Nivel del ambiente de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota



El 53.33% de los encuestados consideran que el ambiente de control en sus empresas está en un nivel alto, el 30.00% mencionó que está a nivel medio y sólo el 16.67% manifestaron que el ambiente de control en sus empresas es bajo.

Tabla 10*Ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético*

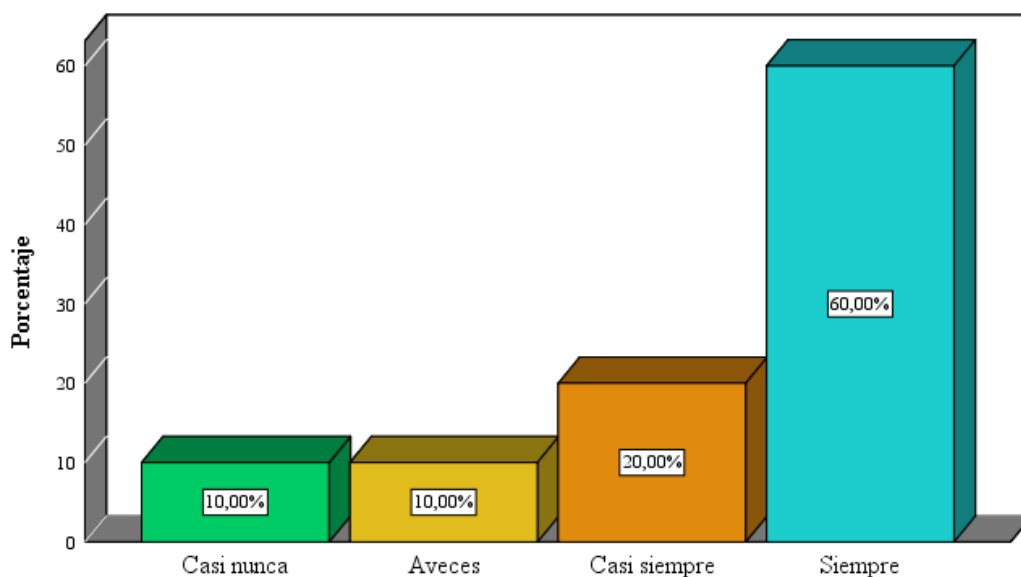
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| A veces | 6 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| Casi siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 53,3 |
| Siempre | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 4*Ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético*

Se muestra que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero en el distrito de Chota, el 46.67% consideró que siempre, el 33.33% mencionó que casi siempre y el 20.00% dijeron que a veces se promueve en la empresa un ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético.

Tabla 11*Misión, visión y objetivos que rijan el destino de la empresa*

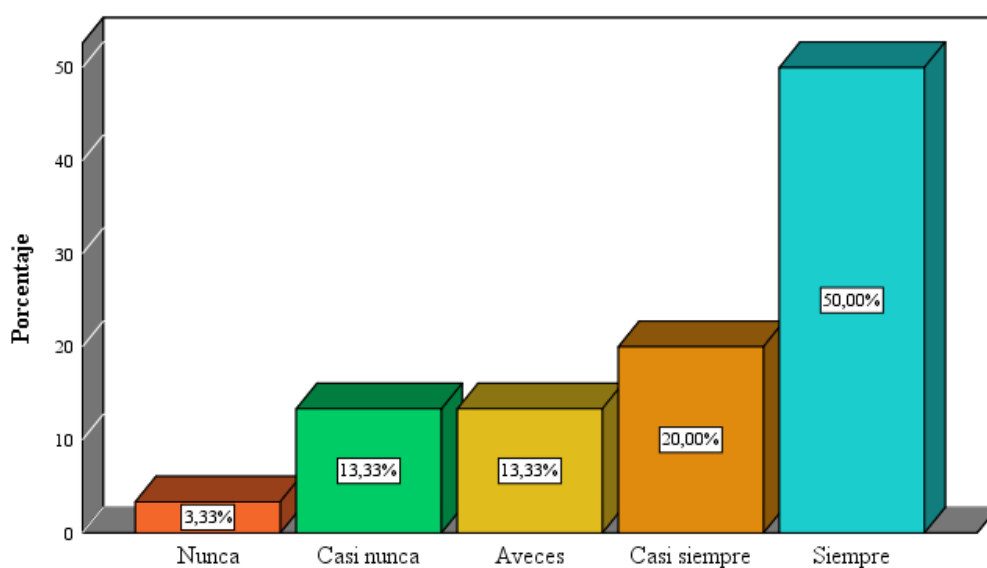
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| A veces | 3 | 10,0 | 10,0 | 20,0 |
| Válido Casi siempre | 6 | 20,0 | 20,0 | 40,0 |
| Siempre | 18 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 5*Misión, visión y objetivos que rijan el destino de la empresa*

Se visualiza que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 60.00% consideró que siempre, el 20.00% mencionó que casi siempre y el 10.00% restante dijeron que a veces o casi nunca; establecen su misión, visión, objetivos y metas de acuerdo a su estructura que rijan el destino de la empresa.

Tabla 12*Documentación de las atribuciones y responsabilidades del personal*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| Casi nunca | 4 | 13,3 | 13,3 | 16,7 |
| A veces | 4 | 13,3 | 13,3 | 30,0 |
| Casi siempre | 6 | 20,0 | 20,0 | 50,0 |
| Siempre | 15 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 6*Documentación de las atribuciones y responsabilidades del personal*

Se aprecia que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 50.00% consideró que siempre, el 20.00% mencionó que casi siempre, el 13.33% restantes dijeron que a veces o casi nunca y el 3.33% dijeron que nunca; se tiene documentado a las atribuciones y responsabilidades del personal que integra la administración de la empresa.

Evaluación de riesgos

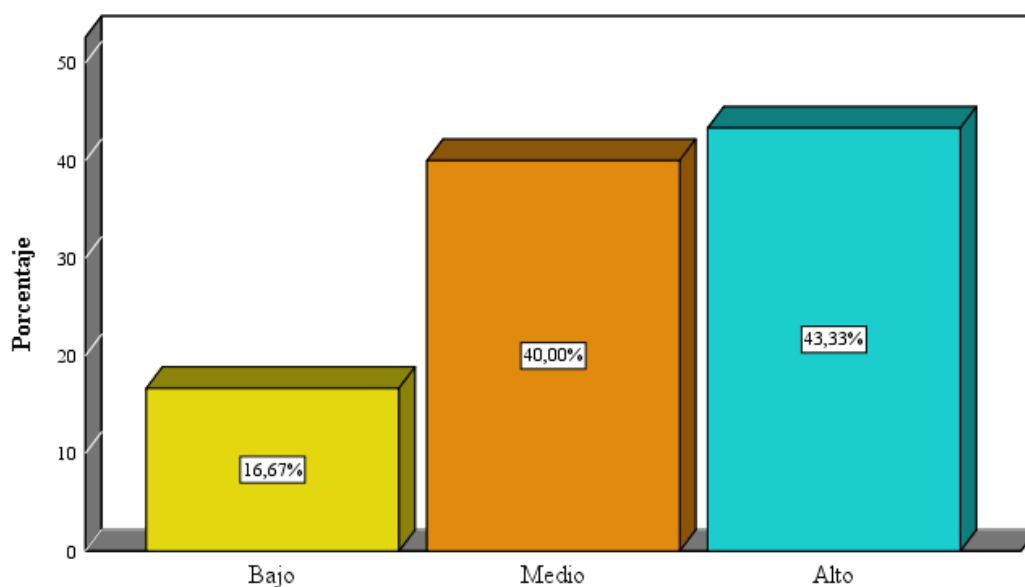
Tabla 13

Nivel de evaluación de riesgos en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| Bajo | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| Medio | 12 | 40,0 | 40,0 | 56,7 |
| Alto | 13 | 43,0 | 43,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 7

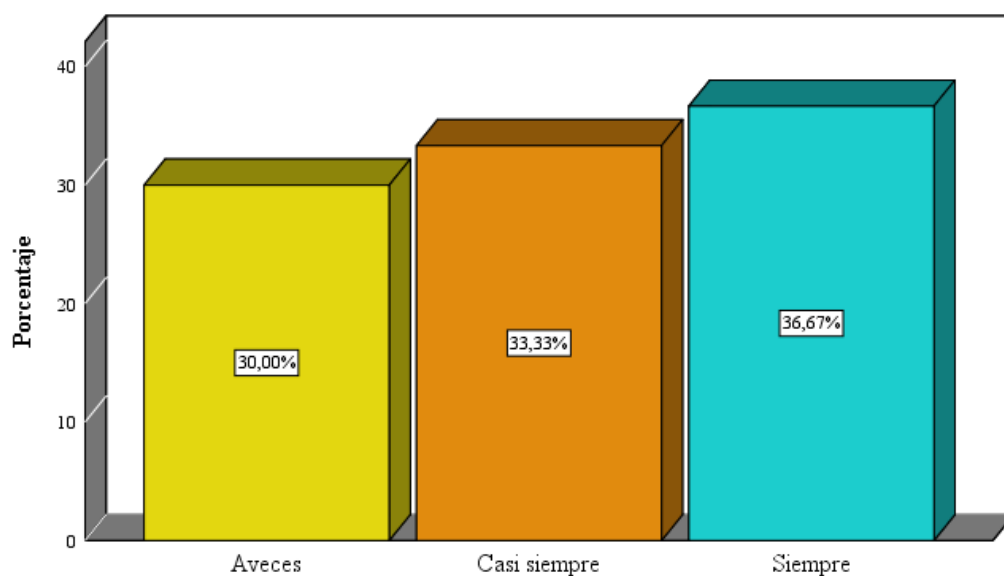
Nivel de evaluación de riesgos en las empresas ferreteras del distrito de Chota



El 43.33% de los encuestados consideran que la evaluación de riesgos en sus empresas está en un nivel alto, el 40.00% manifestaron que la evaluación de riesgos está a nivel medio y sólo el 16.67% consideran que es bajo.

Tabla 14*Objetivos claros para identificar y evaluar riesgos en la empresa*

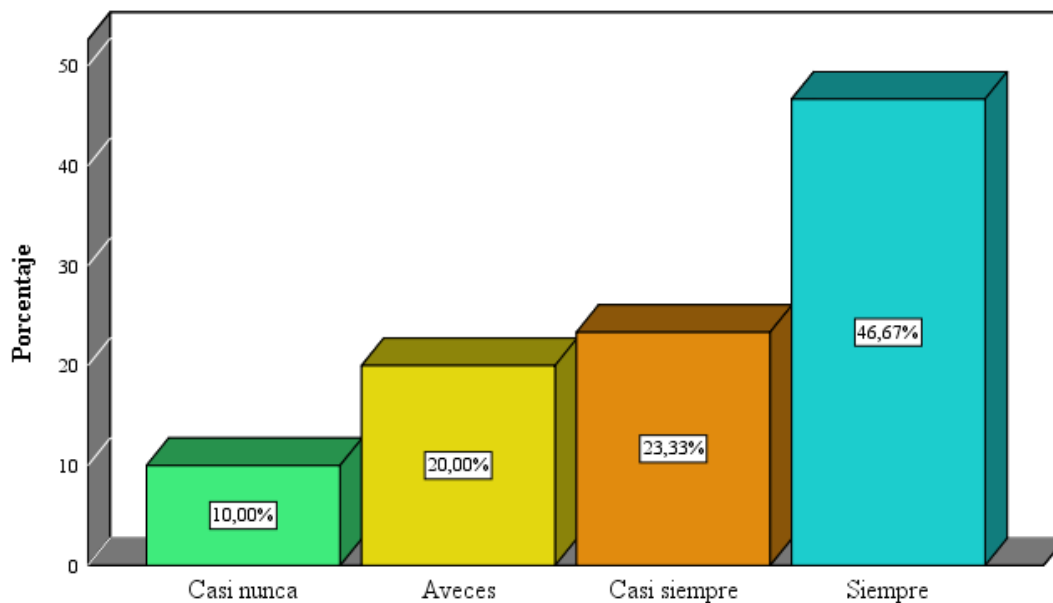
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 9 | 30,0 | 30,0 |
| | Casi siempre | 10 | 33,3 | 63,3 |
| | Siempre | 11 | 36,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Figura 8*Objetivos claros para identificar y evaluar riesgos en la empresa*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 36.67% consideró que siempre, el 33.33% mencionó que casi siempre y el 30.00% dijeron que a veces; consideran necesario tener objetivos claros para identificar y evaluar riesgos en la empresa.

Tabla 15*Identificación de riesgos o fraudes en sus actividades empresariales*

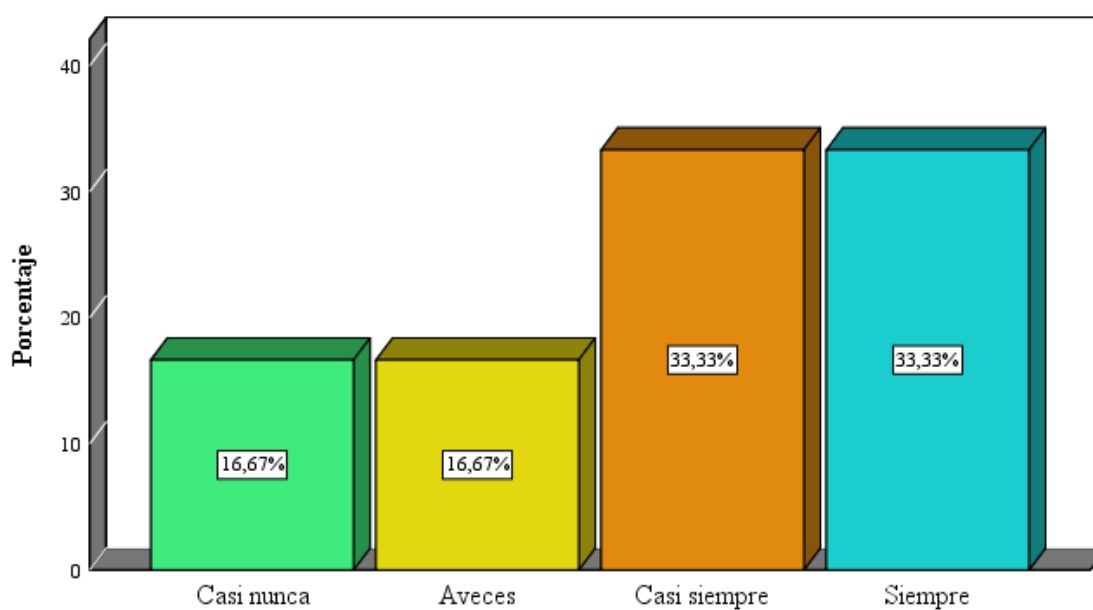
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | A veces | 6 | 20,0 | 20,0 | 30,0 |
| | Casi siempre | 7 | 23,3 | 23,3 | 53,3 |
| | Siempre | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 9*Identificación de riesgos o fraudes en sus actividades empresariales*

Se puede apreciar que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 46.67% consideró que siempre, el 23.33% mencionó que casi siempre, el 20.00% restantes dijeron que a veces y el 10.00% dijeron que casi nunca; han identificado en algún momento riesgos o fraudes en sus actividades empresariales.

Tabla 16*Procesos para corregir riesgos y afrontar cambios que afectan a la empresa*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| A veces | 5 | 16,7 | 16,7 | 33,3 |
| Válido Casi siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 66,7 |
| Siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 10*Procesos para corregir riesgos y afrontar cambios que afectan a la empresa*

Se muestra que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 33.33% consideró que siempre, otro 33.33% mencionó que casi siempre, el 16.67% dijeron que a veces y el 16.67% restante dijeron que casi nunca; tienen procedimientos establecidos que permita corregir los posibles riesgos identificados, así como para afrontar los cambios que afectan a la empresa.

Actividades de control

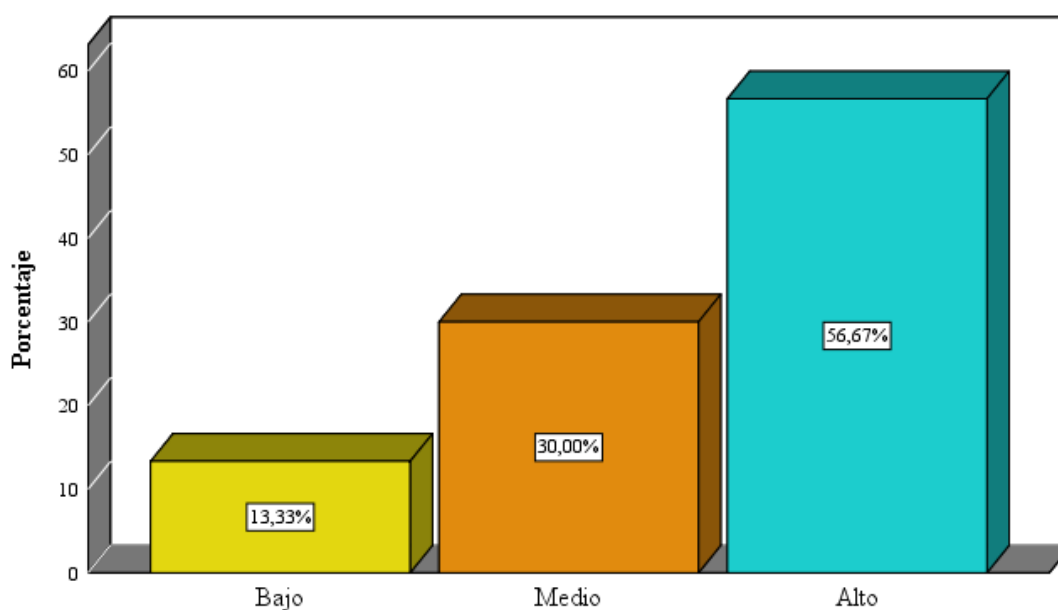
Tabla 17

Nivel de actividades de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| Bajo | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| Medio | 9 | 30,0 | 30,0 | 43,3 |
| Alto | 17 | 56,7 | 56,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 11

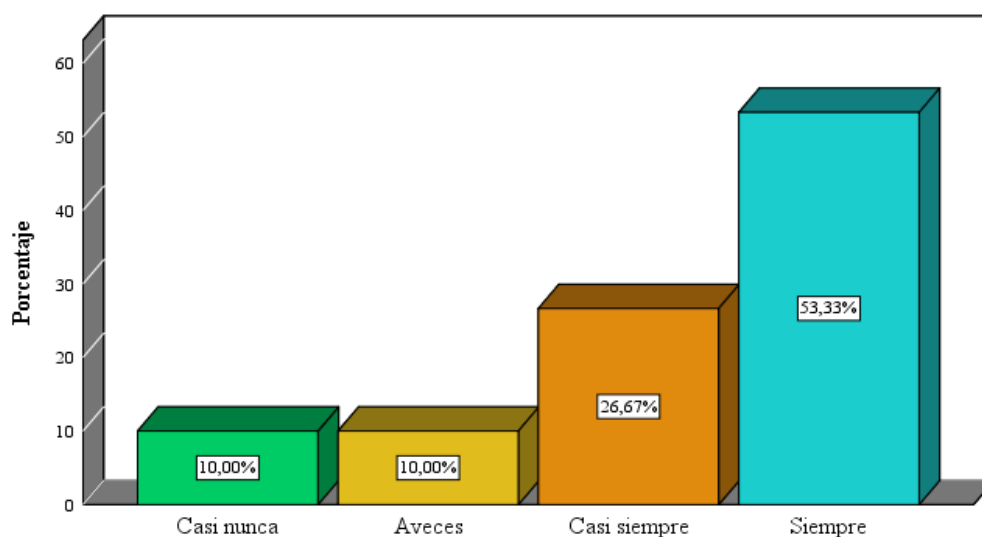
Nivel de actividades de control en las empresas ferreteras del distrito de Chota



El 56.67% de los encuestados manifestaron que la aplicación de actividades de control en sus empresas está en un nivel alto, mientras que el 30.00% mencionó que está a nivel medio y sólo el 13.33% consideran que las acciones de control están a nivel bajo en sus empresas.

Tabla 18*Mecanismos de control para la planeación y programación de actividades*

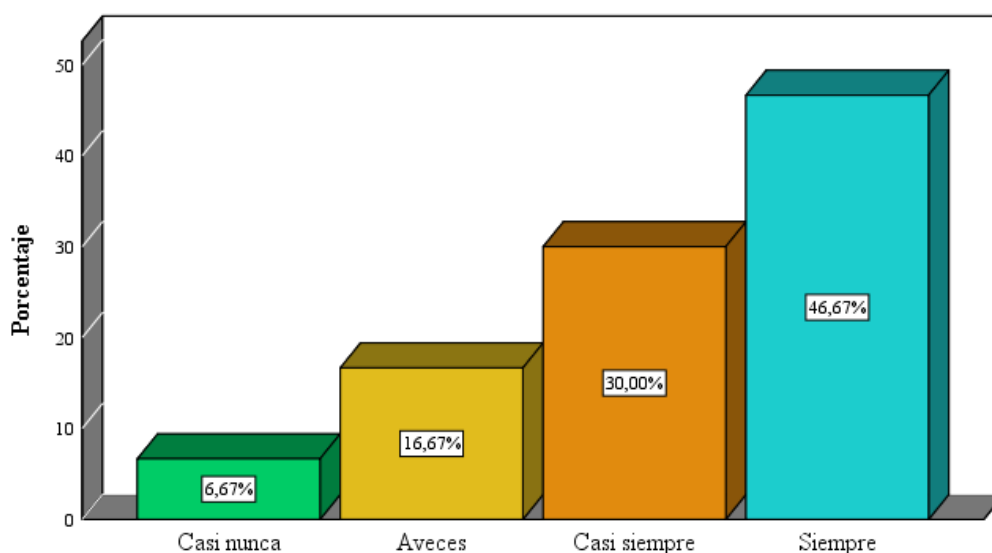
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| A veces | 3 | 10,0 | 10,0 | 20,0 |
| Válido Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 46,7 |
| Siempre | 16 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 12*Mecanismos de control para la planeación y programación de actividades*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 53.33% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre y el 10.00% restantes dijeron que a veces o casi nunca; implementan mecanismos de control para lograr una adecuada planeación y programación de sus actividades empresariales.

Tabla 19*Tecnología como garantía del buen funcionamiento de los bienes y/o activos*

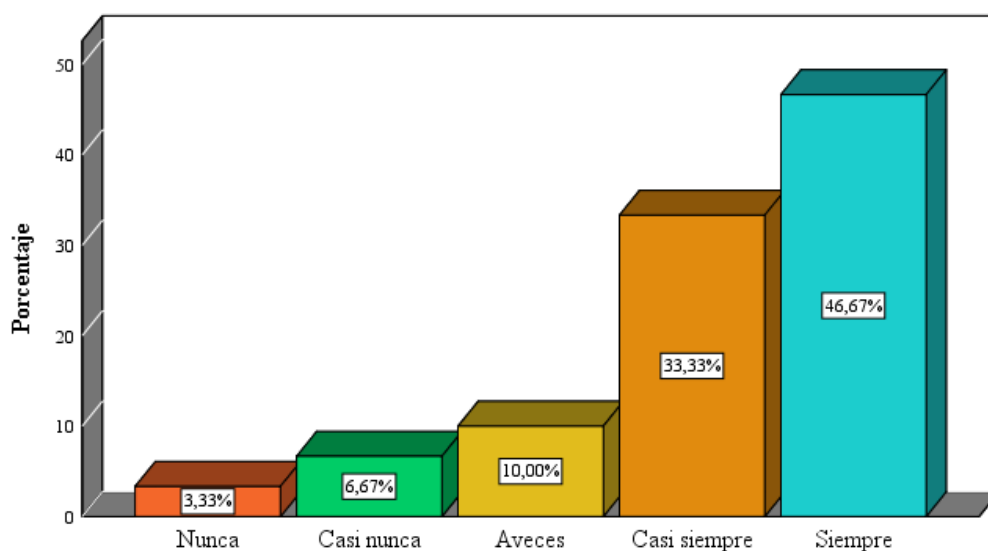
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| A veces | 5 | 16,7 | 16,7 | 23,3 |
| Válido Casi siempre | 9 | 30,0 | 30,0 | 53,3 |
| Siempre | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 13*Tecnología como garantía del buen funcionamiento de los bienes y/o activos*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 46.67% consideró que siempre, el 30.00% mencionó que casi siempre, el 16.67% dijeron que a veces y el 6.67% respondieron que casi nunca; implementan acciones de control aplicando la tecnología para garantizar que los recursos, bienes y/o activos de la empresa funcionen adecuadamente.

Tabla 20*Políticas de control para que el personal conozca el proceso de cada actividad*

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| | Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 10,0 |
| | A veces | 3 | 10,0 | 10,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 53,3 |
| | Siempre | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 14*Políticas de control para que el personal conozca el proceso de cada actividad*

Se puede apreciar que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 46.67% consideró que siempre, el 33.33% mencionó que casi siempre, el 10.00% dijeron que a veces, el 6.67% respondieron que casi nunca y el 3.33% dijeron que nunca; establecen políticas o procedimientos de control, de tal manera que los colaboradores conozcan el proceso a seguir de cada actividad asignada.

Información y comunicación

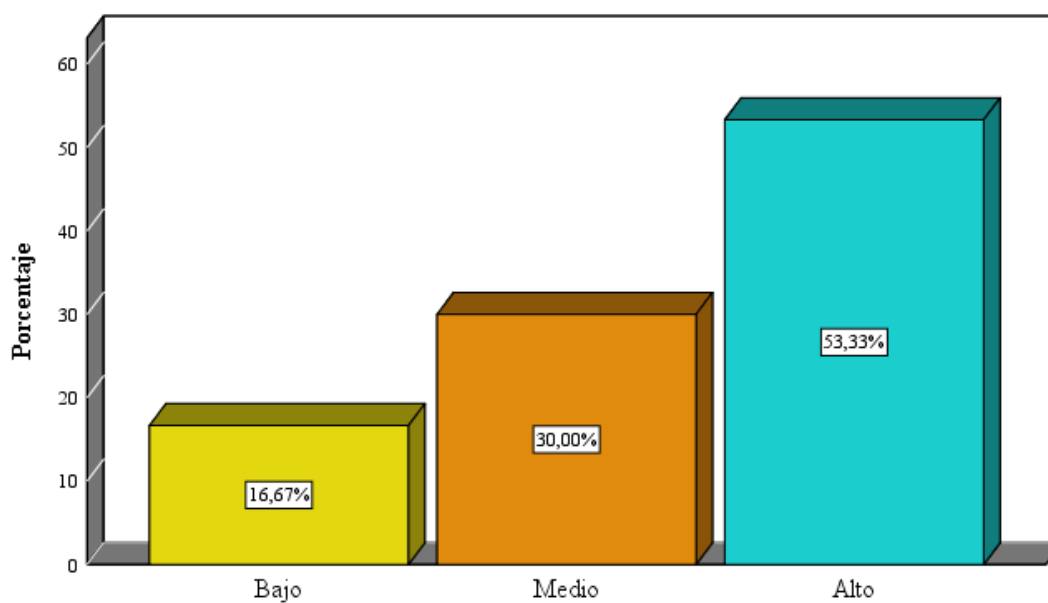
Tabla 21

Nivel de información y comunicación en las empresas ferreteras de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Bajo | 5 | 16,7 | 16,7 |
| | Medio | 9 | 30,0 | 46,7 |
| | Alto | 16 | 53,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | |

Figura 15

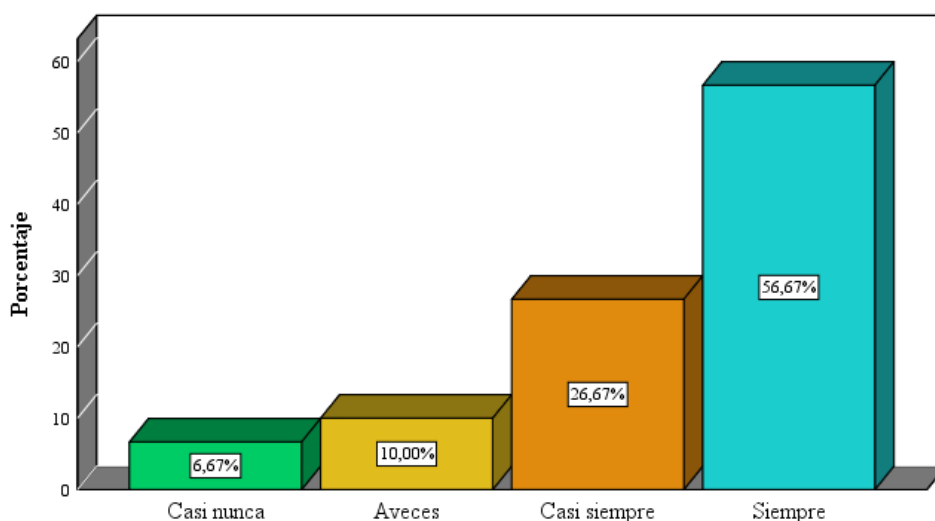
Nivel de información y comunicación en las empresas ferreteras de Chota



El 53.33% de los encuestados consideraron que la información y comunicación está en un nivel alto, el 30.00% lo considera como un nivel medio y sólo el 16.67% consideran que la información y comunicación en su empresa está en un nivel bajo.

Tabla 22*Información detallada, relevante y confiable para tomar decisiones*

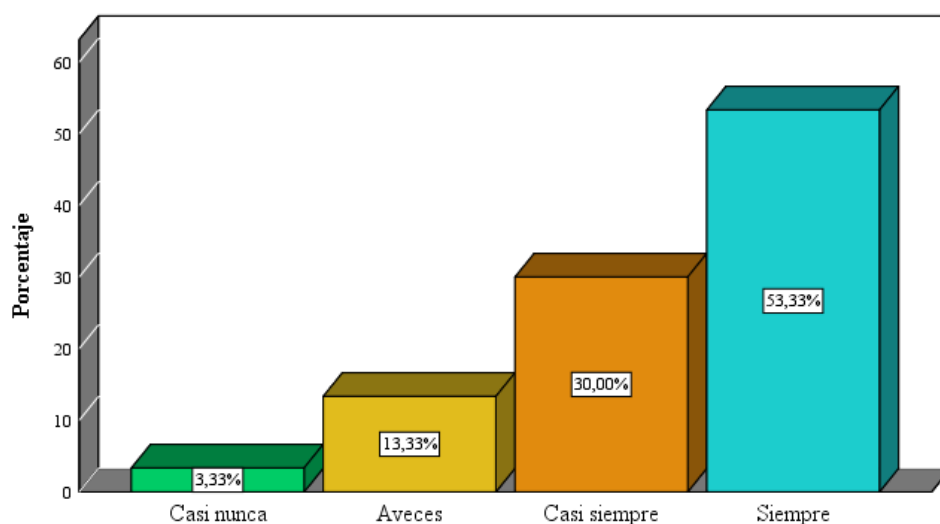
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| A veces | 3 | 10,0 | 10,0 | 16,7 |
| Válido Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 43,3 |
| Siempre | 17 | 56,7 | 56,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 16*Información detallada, relevante y confiable para tomar decisiones*

Se muestra que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 56.67% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre, el 10.00% dijeron que a veces y el 6.67% respondieron que casi nunca; la información generada, proporcionada y recibida entre las áreas de la empresa cuenta con el suficiente detalle, relevancia y confiabilidad para tomar decisiones.

Tabla 23*Información de cambios y comunicación de las observaciones de trabajo*

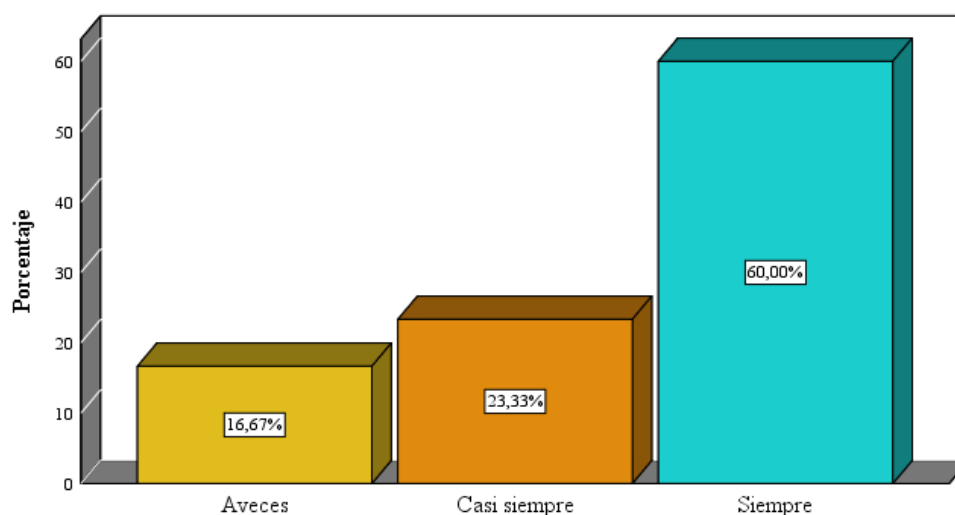
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| A veces | 4 | 13,3 | 13,3 | 16,7 |
| Válido Casi siempre | 9 | 30,0 | 30,0 | 46,7 |
| Siempre | 16 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 17*Información de cambios y comunicación de las observaciones de trabajo*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 53.33% consideró que siempre, el 30.00% mencionó que casi siempre, el 13.33% dijeron que a veces y el 3.33% respondieron que casi nunca; informan a los colaboradores cualquier cambio que se de en la empresa y se le comunica si existe algunas observaciones en su trabajo.

Tabla 24*Comunicación fluida entre el personal y clientes o proveedores*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| A veces | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| Casi siempre | 7 | 23,3 | 23,3 | 40,0 |
| Siempre | 18 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 18*Comunicación fluida entre el personal y clientes o proveedores*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 60.00% consideró que siempre, el 23.33% mencionó que casi siempre y el 16.67% dijeron que a veces; la comunicación del personal de la empresa con clientes, proveedores u otros terceros es pertinente y fluida en todos los niveles de la empresa.

Actividades de supervisión

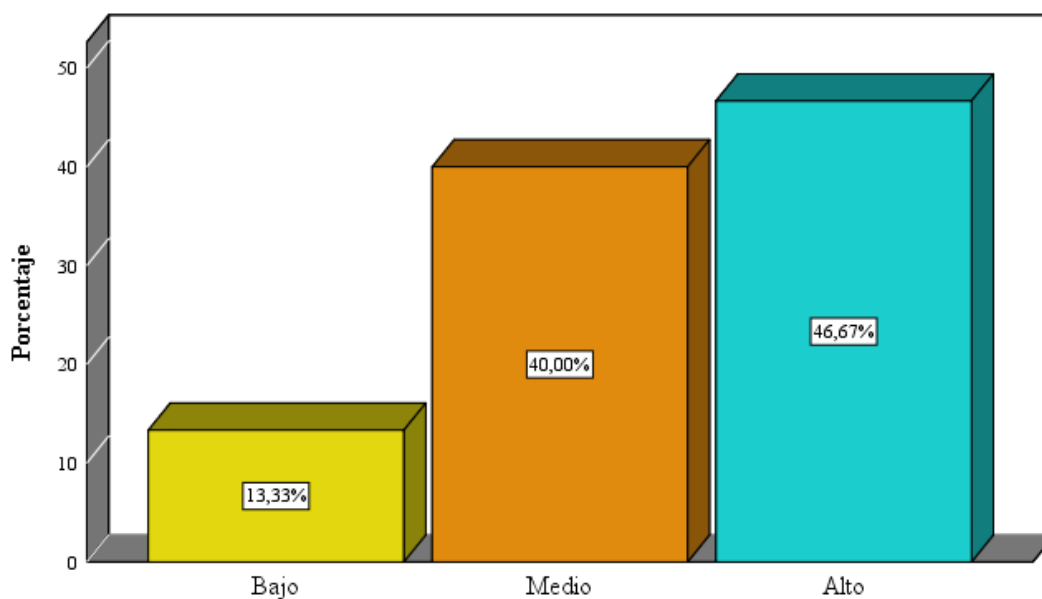
Tabla 25

Nivel de actividades de supervisión en las empresas ferreteras de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| Bajo | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| Medio | 12 | 40,0 | 40,0 | 53,3 |
| Alto | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 19

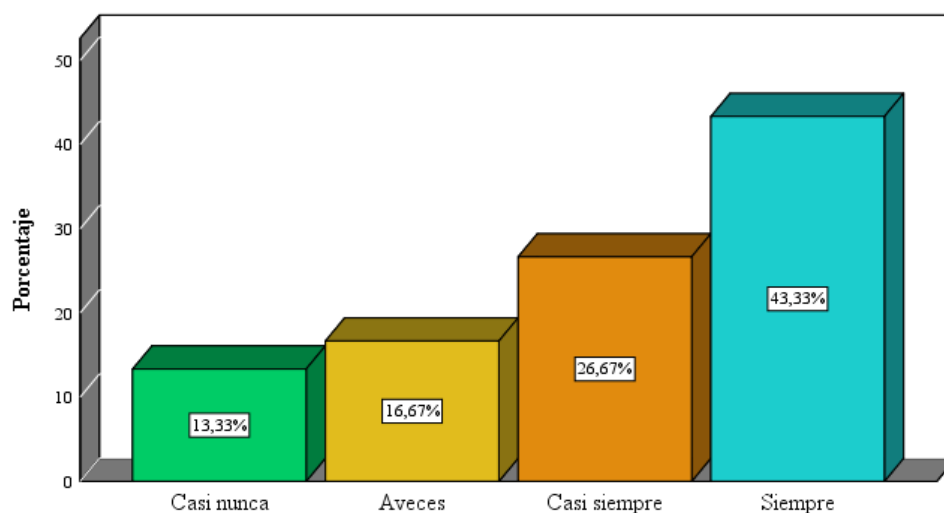
Nivel de actividades de supervisión en las empresas ferreteras de Chota



El 46.67% de las empresas consideran que la dimensión de supervisión está en un nivel alto, el 40.00% lo considera como un nivel medio y sólo el 13.33% consideran que la supervisión se encuentra en un nivel bajo.

Tabla 26*Evaluaciones continuas al cumplimiento de las políticas de control interno*

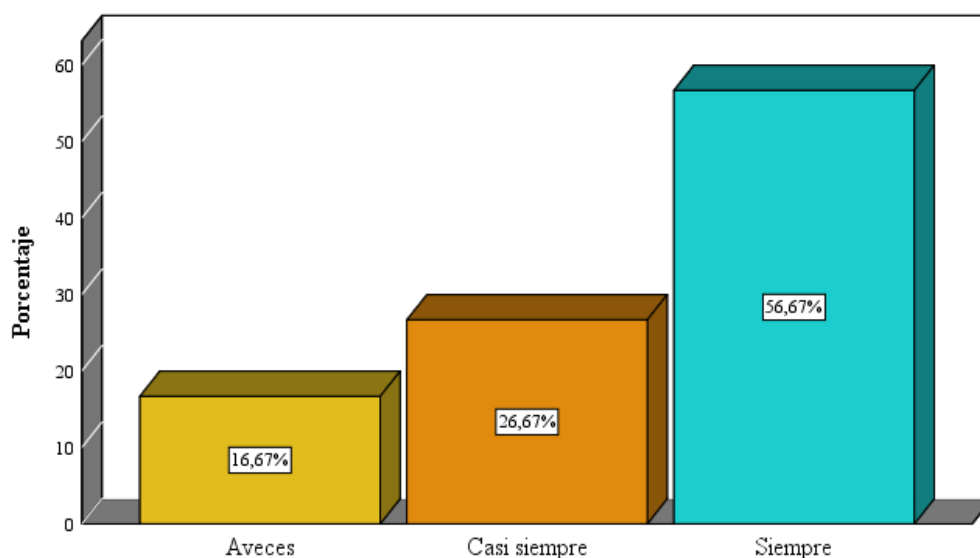
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| A veces | 5 | 16,7 | 16,7 | 30,0 |
| Válido Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 56,7 |
| Siempre | 13 | 43,3 | 43,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 20*Evaluaciones continuas al cumplimiento de las políticas de control interno*

Se visualiza que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 43.33% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre, el 16.67% dijeron que a veces y el 13.33% respondieron que casi nunca; realizan evaluaciones continuas a sus actividades empresariales, para verificar el adecuado cumplimiento de las políticas de control interno.

Tabla 27*Supervisión a los colaboradores por el jefe inmediato superior*

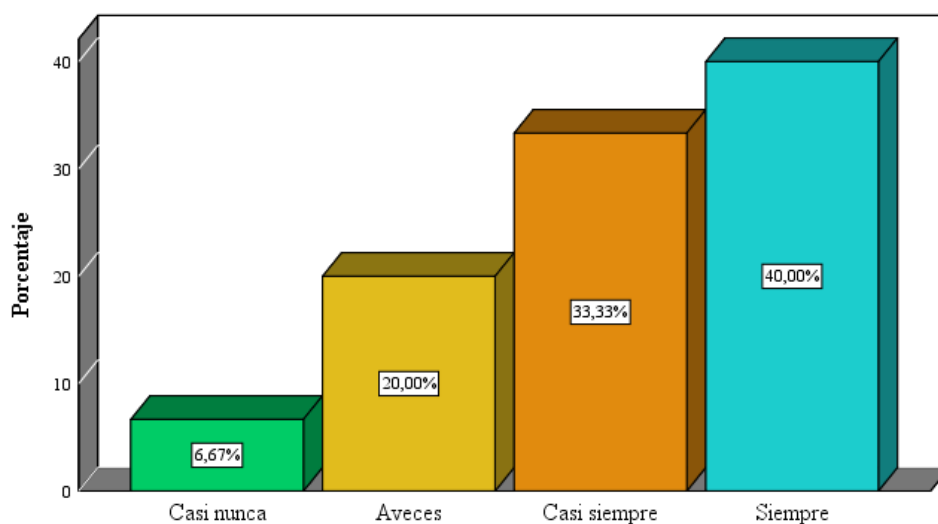
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| A veces | 5 | 16,7 | 16,7 | 16,7 |
| Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 43,3 |
| Siempre | 17 | 56,7 | 56,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 21*Supervisión a los colaboradores por el jefe inmediato superior*

Se observa que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 56.67% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre y el 16.67% dijeron que a veces; los colaboradores de la empresa son supervisados por el jefe inmediato superior en la realización de sus funciones asignadas.

Tabla 28*Comunicación de deficiencias encontradas en el control de actividades*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| A veces | 6 | 20,0 | 20,0 | 26,7 |
| Válido Casi siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 60,0 |
| Siempre | 12 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 22*Comunicación de deficiencias encontradas en el control de actividades*

Se visualiza que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 40.00% consideró que siempre, el 33.33% mencionó que casi siempre, el 20.00% dijeron que a veces y el 6.67% respondieron que casi nunca; existe comunicación de deficiencias encontradas en la empresa, relacionado a los procedimientos de control en las actividades.

5.1.2. Toma de Decisiones Gerenciales

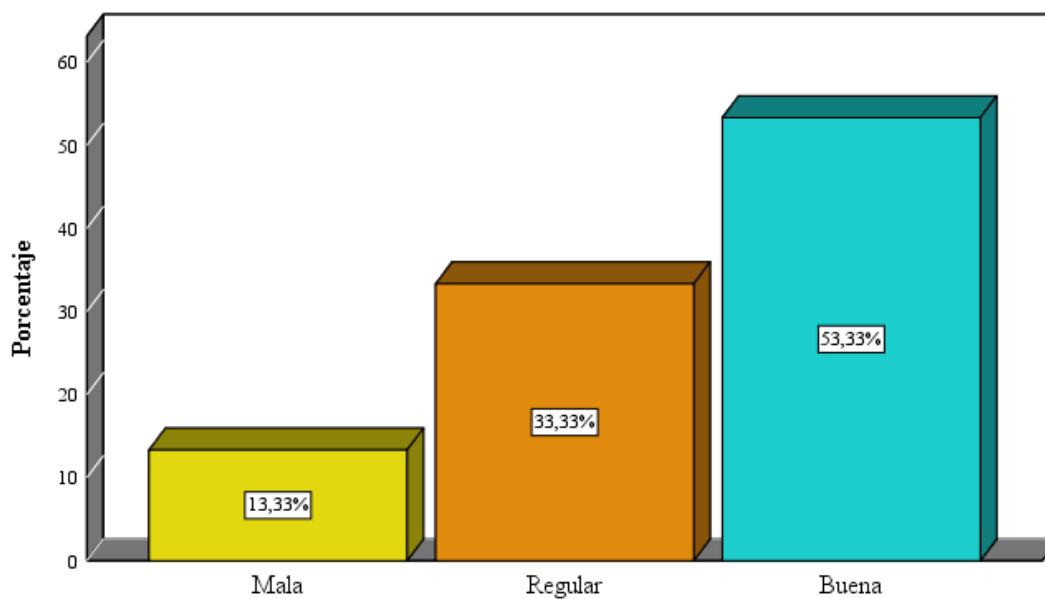
Tabla 29

Toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mala | 4 | 13,3 | 13,3 |
| | Regular | 10 | 33,3 | 46,7 |
| | Buena | 16 | 53,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Figura 23

Toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota



Se muestra en la figura que la toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota son buenas según el 53.33% de los encuestados, mientras que el 33.33% lo considera como regulares y sólo el 13.33% mencionaron que son malas las decisiones gerenciales.

Decisiones operacionales

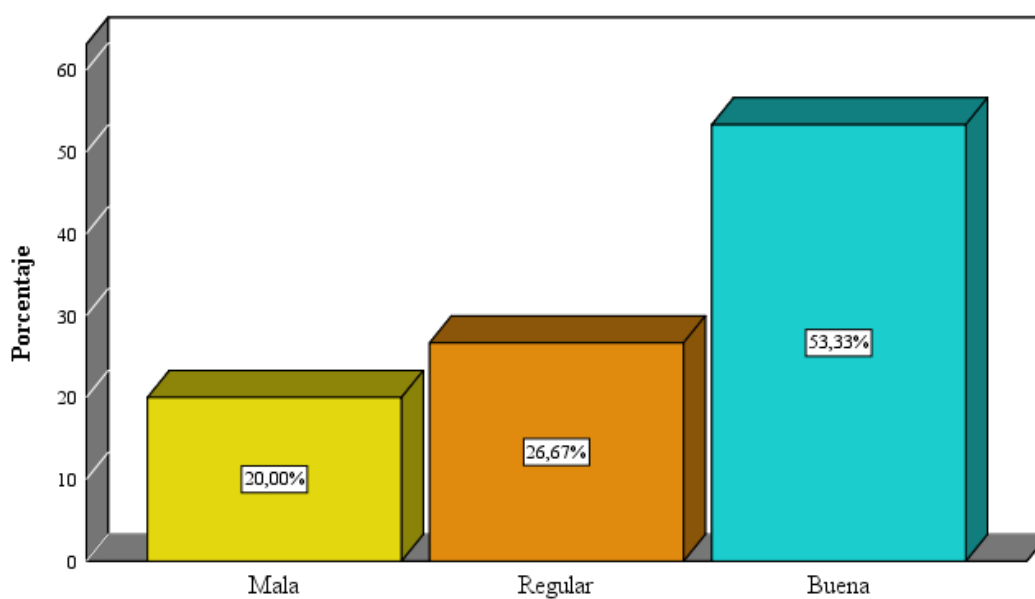
Tabla 30

Decisiones operacionales en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mala | 6 | 20,0 | 20,0 |
| | Regular | 8 | 26,7 | 46,7 |
| | Buena | 16 | 53,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Figura 24

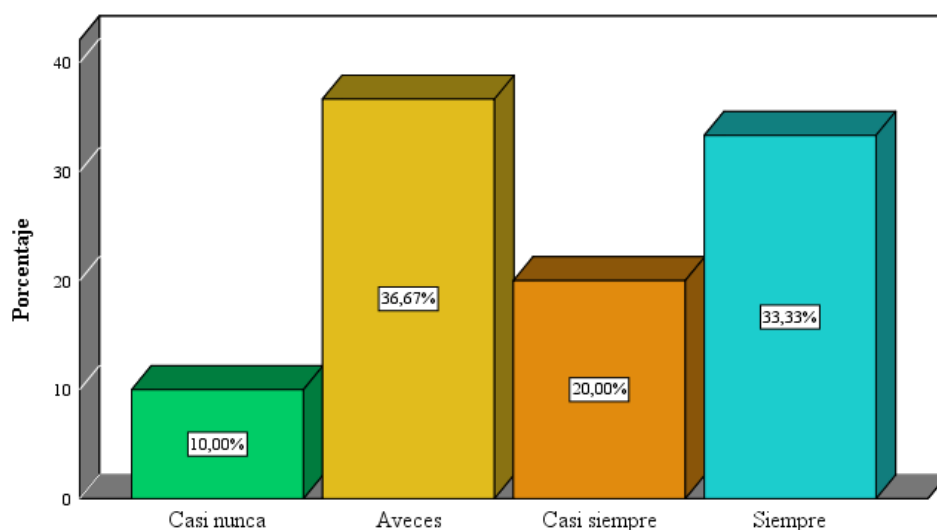
Decisiones operacionales en las empresas ferreteras del distrito de Chota



Se muestra en la figura que las decisiones operacionales en las empresas ferreteras del distrito de Chota son buenas según el 53.33% de los encuestados, mientras que el 26.67% lo considera como regulares y sólo el 20.00% mencionaron que son malas las decisiones de operación.

Tabla 31*Programación de actividades diarias y de responsabilidades del personal*

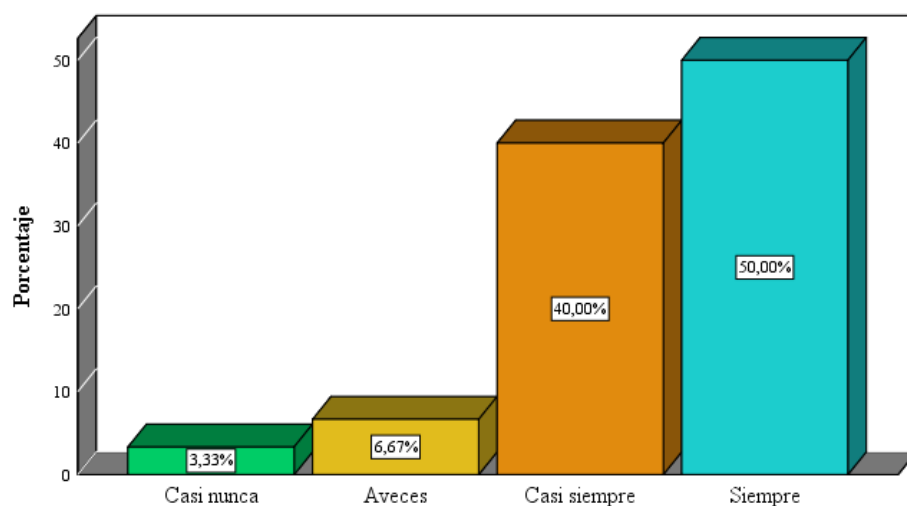
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 3 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| A veces | 11 | 36,7 | 36,7 | 46,7 |
| Válido Casi siempre | 6 | 20,0 | 20,0 | 66,7 |
| Siempre | 10 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 25*Programación de actividades diarias y de responsabilidades del personal*

Se aprecia que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 33.33% consideró que siempre, el 20.00% mencionó que casi siempre, el 36.67% dijeron que a veces y el 10.00% respondieron que casi nunca; programan actividades diarias en la empresa con el fin de dar cumplimiento a las responsabilidades de los colaboradores.

Tabla 32*Uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios*

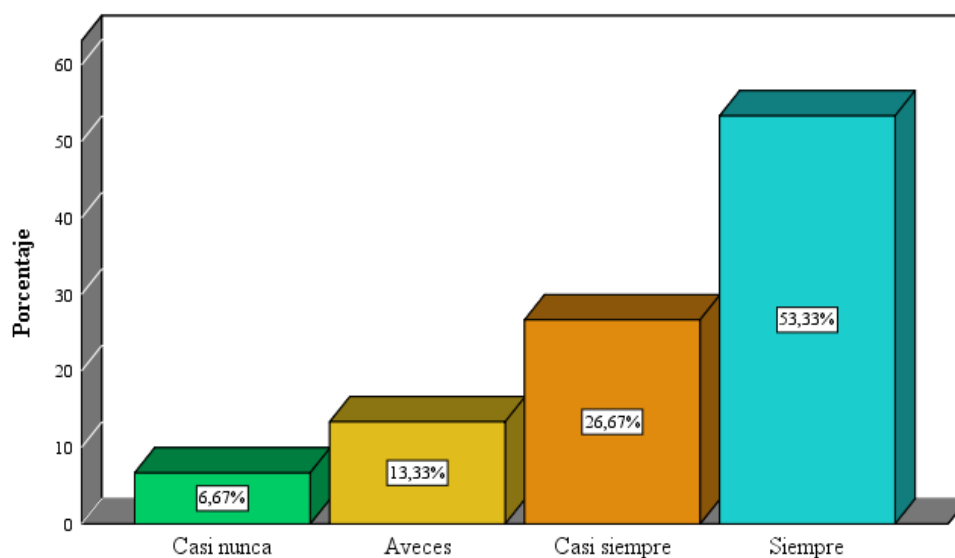
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| | A veces | 2 | 6,7 | 6,7 | 10,0 |
| | Casi siempre | 12 | 40,0 | 40,0 | 50,0 |
| | Siempre | 15 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 26*Uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios*

Se puede apreciar que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 50.00% consideró que siempre, el 40.00% mencionó que casi siempre, el 6.67% dijeron que a veces y el 3.33% respondieron que casi nunca; se promueve en la empresa el uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios en las actividades diarias.

Tabla 33*Realización de actividades vinculadas al giro de negocio sin interrupciones*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| A veces | 4 | 13,3 | 13,3 | 20,0 |
| Válido Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 46,7 |
| Siempre | 16 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 27*Realización de actividades vinculadas al giro de negocio sin interrupciones*

Se muestra que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 53.33% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre, el 13.33% dijeron que a veces y el 6.67% respondieron que casi nunca; se realizan actividades vinculadas al giro de negocio constantemente sin interrupciones.

Decisiones tácticas

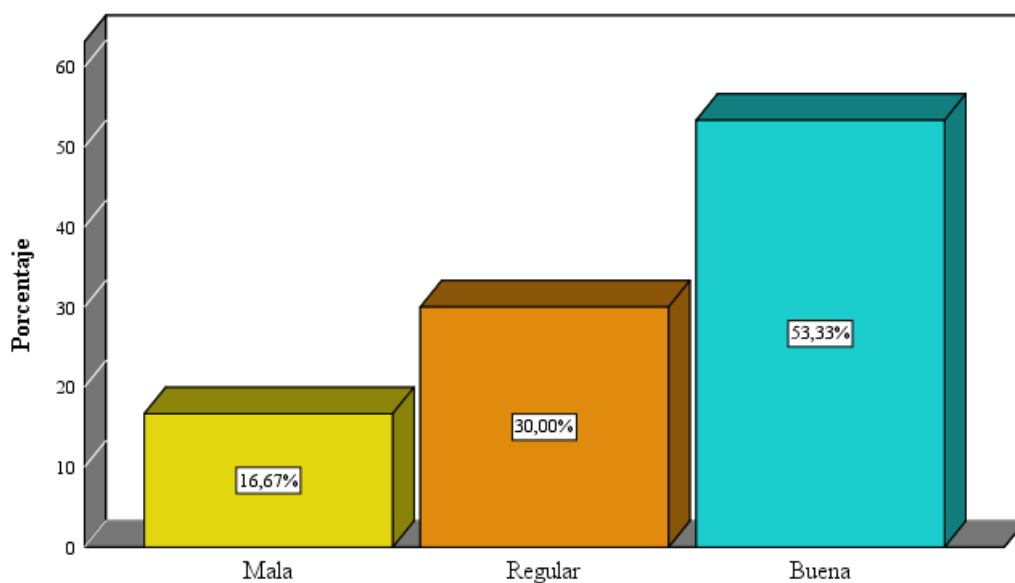
Tabla 34

Decisiones tácticas en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mala | 5 | 16,7 | 16,7 |
| | Regular | 9 | 30,0 | 46,7 |
| | Buena | 16 | 53,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 |

Figura 28

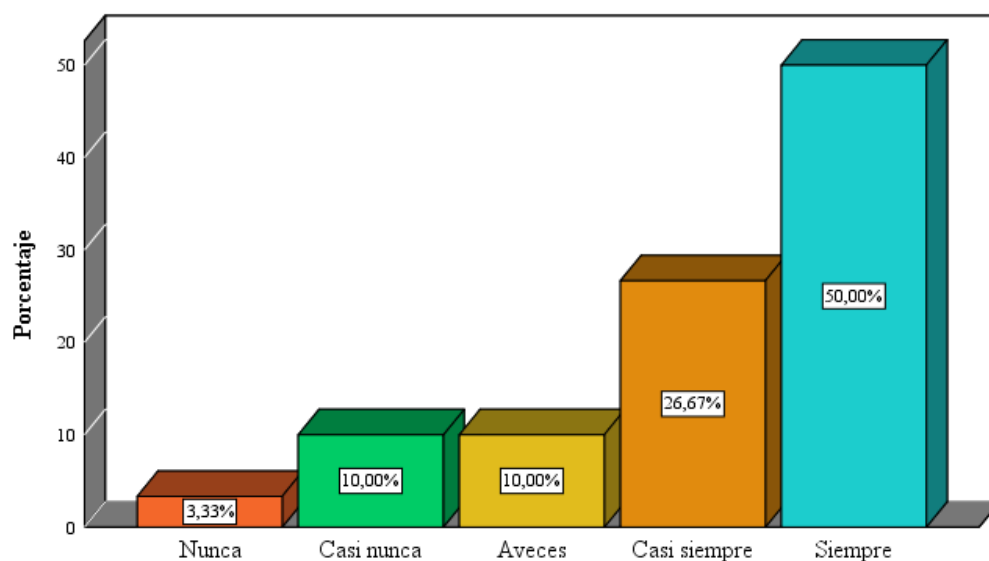
Decisiones tácticas en las empresas ferreteras del distrito de Chota



Se muestra que las decisiones tácticas en las empresas ferreteras del distrito de Chota, son buenas según el 53.33% de los encuestados, mientras que el 30.00% lo considera como regulares y sólo el 16.67% mencionaron que son malas las decisiones tácticas.

Tabla 35*Lineamientos para seguimiento de actividades en cada área de trabajo*

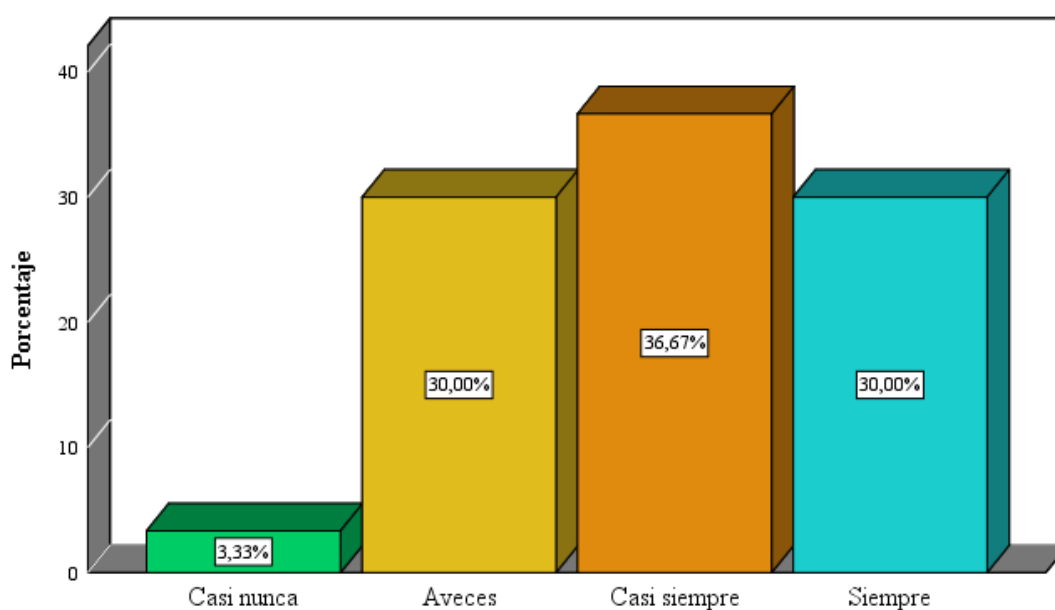
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| Casi nunca | 3 | 10,0 | 10,0 | 13,3 |
| A veces | 3 | 10,0 | 10,0 | 23,3 |
| Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 50,0 |
| Siempre | 15 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 29*Lineamientos para seguimiento de actividades en cada área de trabajo*

Se visualiza que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 50.00% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre, el 10.00% dijeron que a veces o casi nunca y el 3.33% dijeron que nunca; cuentan con lineamientos internos para el control y seguimiento de sus actividades en cada área de trabajo.

Tabla 36*Planes de acción con objetivos a corto plazo [mensual, trimestral o semestral]*

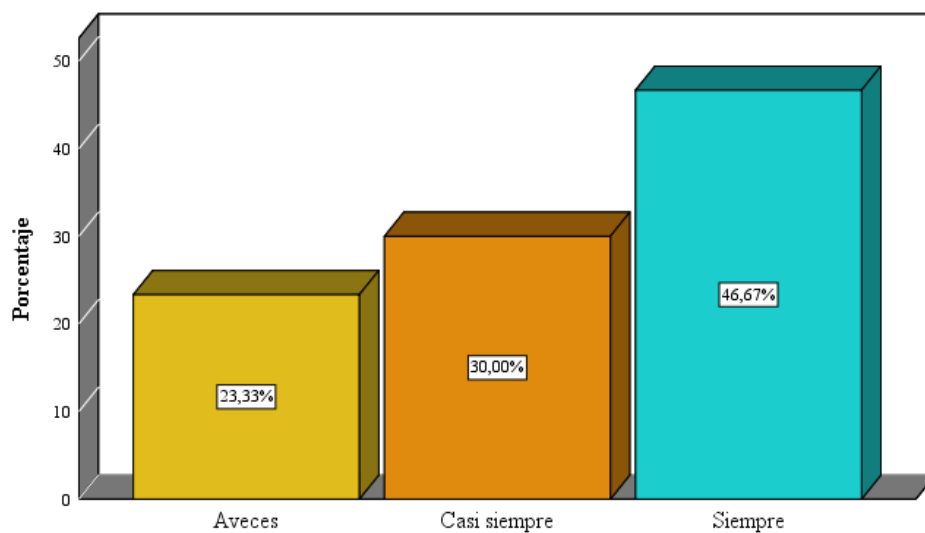
| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 1 | 3,3 | 3,3 | 3,3 |
| A veces | 9 | 30,0 | 30,0 | 33,3 |
| Válido Casi siempre | 11 | 36,7 | 36,7 | 70,0 |
| Siempre | 9 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 30*Planes de acción con objetivos a corto plazo [mensual, trimestral o semestral]*

Se muestra que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 30.00% consideró que siempre, el 36.67% mencionó que casi siempre, el 30.00% dijeron que a veces y el 3.33% respondieron que casi nunca; se promueven en la empresa planes de acción con objetivos a corto plazo [mensual, trimestral o semestral].

Tabla 37*Distribución de recursos por área de trabajo para desempeñar las actividades*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| A veces | 7 | 23,3 | 23,3 | 23,3 |
| Casi siempre | 9 | 30,0 | 30,0 | 53,3 |
| Siempre | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 31*Distribución de recursos por área de trabajo para desempeñar las actividades*

Se puede apreciar que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 46.67% consideró que siempre, el 30.00% mencionó que casi siempre y el 23.33% dijeron que a veces; se distribuyen recursos por cada área de trabajo para desempeñar sus actividades pertinentemente.

Decisiones estratégicas

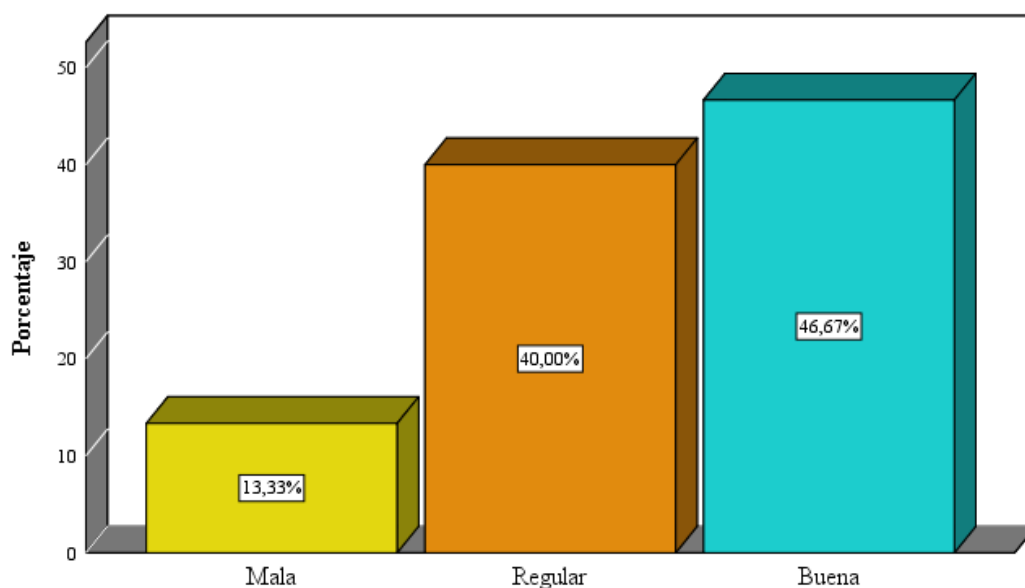
Tabla 38

Decisiones estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Mala | 4 | 13,3 | 13,3 | 13,3 |
| | Regular | 12 | 40,0 | 40,0 | 53,3 |
| | Buena | 14 | 46,7 | 46,7 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 32

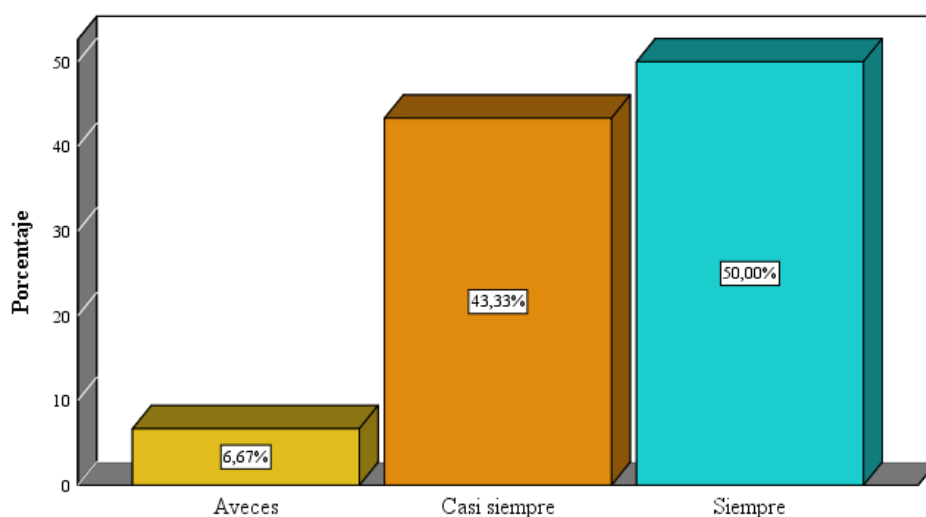
Decisiones estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota



Se muestra que las decisiones estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota son buenas según el 46.67% de los encuestados, mientras que el 40.00% lo considera como regulares y sólo el 13.33% mencionaron que son malas las decisiones estratégicas tomadas en tales empresas.

Tabla 39*La diversificación de productos permite cumplir los objetivos estratégicos*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| A veces | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| Casi siempre | 13 | 43,3 | 43,3 | 50,0 |
| Siempre | 15 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 33*La diversificación de productos permite cumplir los objetivos estratégicos*

Se puede apreciar en la figura que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 50.00% consideró que siempre, el 43.33% mencionó que casi siempre y el 6.67% dijeron que a veces; consideran a la diversificación de productos ferreteros, una decisión necesaria para cumplir los objetivos estratégicos trazados en la empresa.

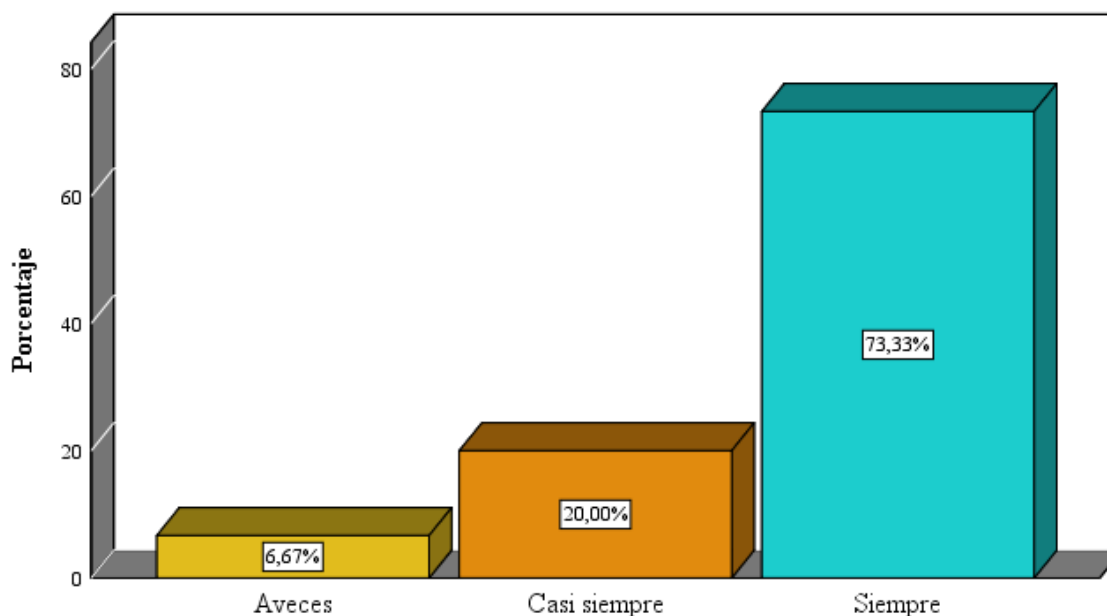
Tabla 40

Las decisiones a largo plazo generan sostenibilidad en la empresa

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | Casi siempre | 6 | 20,0 | 20,0 | 26,7 |
| | Siempre | 22 | 73,3 | 73,3 | 100,0 |
| | Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 34

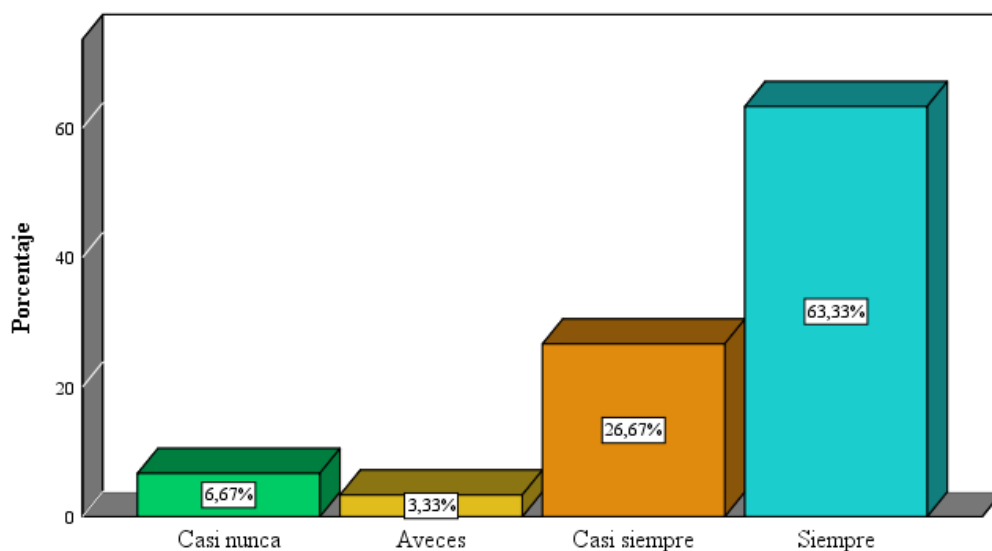
Las decisiones a largo plazo generan sostenibilidad en la empresa



Se muestra en la figura que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 73.33% consideró que siempre, el 20.00% mencionó que casi siempre y el 6.67% dijeron que a veces; consideran que una buena toma de decisiones a largo plazo genera una mejora continua y sostenibilidad de la empresa en el mercado.

Tabla 41*Las decisiones estratégicas se basan en información confiable y de calidad*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Casi nunca | 2 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| A veces | 1 | 3,3 | 3,3 | 10,0 |
| Válido Casi siempre | 8 | 26,7 | 26,7 | 36,7 |
| Siempre | 19 | 63,3 | 63,3 | 100,0 |
| Total | 30 | 100,0 | 100,0 | |

Figura 35*Las decisiones estratégicas se basan en información confiable y de calidad*

Se muestra en la figura que de los gerentes encuestados de las empresas del sector ferretero del distrito de Chota, el 63.33% consideró que siempre, el 26.67% mencionó que casi siempre, el 3.33% dijeron que a veces y el 6.67% respondieron que casi nunca; en la toma de decisiones estratégicas o a largo plazo en la empresa se hace en base a la información confiable, oportuna y de calidad de las áreas de trabajo.

5.2. Contrastación de hipótesis

5.2.1. Comprobación de la hipótesis general

El control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 42

Correlación entre el control interno y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Control Interno | Toma de Decisiones Gerenciales |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Control Interno | Coefficiente de correlación | 1.000 | 0,810** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coefficiente de correlación | 0,810** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 30 | 30 |

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

Se muestra que el control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Según la correlación positiva muy fuerte Rho de Spearman igual a 0.810 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0,01. Conllevando a aceptar la hipótesis de estudio. Es decir que, mientras más adecuado sea el control interno mejor serán la toma de decisiones en las empresas ferreteras del distrito de Chota.

5.2.2. Comprobación de las hipótesis específicas

A. Comprobación de la hipótesis específica 1

El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 43

Correlación entre el ambiente de control y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Ambiente de Control | Toma de Decisiones Gerenciales |
|-----------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de Control | Coeficiente de correlación | 1.000 | 0,694** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coeficiente de correlación | 0,694** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 30 | 30 |

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

Se observa que la correlación Rho de Spearman es positiva considerable, con un valor igual a 0.694 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0.01 por lo tanto se afirma que el ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Es decir que, se acepta la hipótesis planteada. Por lo tanto, si las empresas establecen una buena estructura organizativa y valores éticos en su ambiente laboral, las decisiones gerenciales serán más óptimas.

B. Comprobación de la hipótesis específica 2

La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 44

Correlación entre la evaluación de riesgos y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Evaluación de riesgos | Toma de Decisiones Gerenciales |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgos | Coefficiente de correlación | 1.000 | 0,668** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | N | 30 | 30 | |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coefficiente de correlación | 0,668** | 1.000 |
| Sig. (bilateral) | | 0.000 | | |
| N | | 30 | 30 | |

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

Se observa que la correlación Rho de Spearman es igual a 0.668 con una significancia de 0.000 menor al 0.01 por lo tanto se afirma que la evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Lo que conlleva a aceptar la hipótesis planteada. Permitiendo deducir que en las empresas ferreteras se da importancia a este componente del control interno [evaluación de riesgos] para la adecuada toma de decisiones gerenciales.

C. Comprobación de la hipótesis específica 3

Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 45

Correlación entre las actividades de control y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Actividades de Control | Toma de Decisiones Gerenciales |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de Control | Coefficiente de correlación | 1.000 | 0,669** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coefficiente de correlación | 0,669** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 30 | 30 |

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

Se observa que la correlación Rho de Spearman es positiva considerable, con un valor igual a 0.669 y una de significancia de 0.000 menor al 0.01, indicando que las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Es decir que se acepta la hipótesis planteada. Por lo tanto, demuestra la aplicación de acciones de control en las actividades de las empresas ferreteras mejorará la toma de decisiones gerenciales.

D. Comprobación de la hipótesis específica 4

La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 46

Correlación de información y comunicación y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Información y Comunicación | Toma de Decisiones Gerenciales |
|-----------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Información y Comunicación | Coefficiente de correlación | 1.000 | 0,721** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coefficiente de correlación | 0,721** | 1.000 |
| | | Sig. (bilateral) | 0.000 | |
| | | N | 30 | 30 |

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

Según la correlación de Rho de Spearman positiva considerable con un valor de 0.721 y una de significancia de 0.000 menor al 0.01; la información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Conllevando a aceptar la hipótesis planteada. Con esto se infiere que con una adecuada coordinación entre áreas y comunicación de la gerencia con todos sus colaboradores favorecerá en gran manera la toma de decisiones en bien de la empresa.

E. Comprobación de la hipótesis específica 5

Las actividades de supervisión se relacionan directa significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022.

Tabla 47

Correlación entre la supervisión y la toma de decisiones gerenciales

| | | | Actividades de Supervisión | Toma de Decisiones Gerenciales |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de Supervisión | Coefficiente de correlación | 1.000 | 0,702** |
| | | Sig. (bilateral) | | 0.000 |
| | | N | 30 | 30 |
| | Toma de Decisiones Gerenciales | Coefficiente de correlación | 0,702** | 1.000 |
| Sig. (bilateral) | | 0.000 | | |
| N | | 30 | 30 | |

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

Según la correlación Rho de Spearman positiva considerable con un valor de 0.702 y una de significancia de 0.000 menor al 0.01; las actividades de supervisión se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Es decir que se acepta la hipótesis planteada. Por lo tanto, las actividades de supervisión en todas las áreas de la entidad son indispensables para la correcta toma de decisiones.

5.3. Análisis, interpretación y discusión de resultados

De la investigación realizada en las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022; se determinó que el control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, según la correlación Rho de Spearman igual a 0,810 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0,01. Es decir que, mientras más adecuado sea el control interno mejor serán la toma de decisiones en las empresas ferreteras del distrito de Chota. Este resultado se relaciona con lo estudiado por, Panduro (2017) en su tesis titulada “Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de infraestructura Educativa, 2016”; donde determinó que existe relación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la toma de decisiones, de acuerdo a la prueba Rho de Spearman con un valor de 0.514 y valor p de 0.000. Además concuerda con, Ayala (2016) quién realizó su tesis “Control interno y toma de decisiones en la facultad de ingeniería ambiental y recursos naturales de la Universidad Nacional del Callao”; y concluyó que, el control interno se relaciona significativa mente con la toma de decisiones de acuerdo a la prueba chi cuadrado de Pearson con un valor de 75.277 y un p valor igual a 0.000. Frente a ello, se sustenta con lo mencionado por, Estupiñan (2015) quien manifiesta que el control interno es el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos a través de proceso continuo, dinámico e integral de gestión, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales, contribuyendo a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades. Por lo tanto, es una herramienta esencial para la toma decisiones, ya según Amaya (2010) la toma de decisiones gerenciales como una herramienta fundamental en cualquier actividad humana y empresarial, sin embargo, tomar una decisión acertada empieza con un proceso de razonamiento constante y focalizado, que puede incluir varias disciplinas como la filosofía

del conocimiento, la ciencia y la lógica, y por, sobre todo, la creatividad. Un gerente debe tomar muchas decisiones todos los días.

Se determinó que el control interno en las empresas ferreteras del distrito de Chota es aplicado en un nivel alto, puesto que el 50.00% de los encuestados manifiestan que la aplicación del control interno en sus empresas está en un nivel alto, el 33.33% mencionó que está a nivel medio y sólo el 16.67% cuentan con control interno a nivel bajo. Estos resultados concuerdan con Choez (2017) en su tesis “El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa Servicentro primavera SRL 2015-2016 - Cajamarca”, determinó que el control interno opera a un nivel alto según el 85% del personal y el 15% que considera que la aplicación del control interno está en nivel bajo. Además, se ha identificado que la toma de decisiones gerenciales en las empresas ferreteras del distrito de Chota es son buenas según el 53.33% de los encuestados, mientras que el 33.33% lo considera como regulares y sólo el 13.33% mencionaron que son malas las decisiones gerenciales. Estos resultados concuerdan con Rodríguez (2018) en su tesis “El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016”; identificó que muchas empresas del distrito de Cajamarca no cumplen adecuadamente con los manuales procedimientos de la organización, ya que no cuentan con un plan estratégico establecido; por lo cual la consecución de sus obligaciones y responsabilidades se realizan a la deriva; además se evidencia un 13% de deficiencia en cuanto al sistema de control interno y toma de decisiones.

Además, se ha determinado de acuerdo a la correlación Rho de Spearman igual a 0,694; 0,668; 0,669; 0,721 y 0,702 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0,01 que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y las actividades de supervisión respectivamente se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del

distrito de Chota, 2022. Estos resultados con comparables lo encontrado por, Panduro (2017) en su tesis titulada “Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de infraestructura Educativa, 2016”; quien determinó que: el ambiente de control [Rho = 0.417], administración de riegos [Rho = 0.337], actividades de control [Rho = 0.523], información y comunicación [Rho = 0.466] y la supervisión [Rho = 0.285]; todas con una significancia de 0.000; demostrando que los componentes del control interno se relacionan directamente y significativamente con la toma de decisiones. Además, coinciden, con Montesdeoca y Roca (2021) en su tesis “El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la Emapav - EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos periodo 2020-2021”, determinó que el control interno se relaciona con la toma de decisiones, incluido los cinco componentes que es la Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividad de control, información y comunicación Supervisión y Monitoreo.

CONCLUSIONES

De la investigación realizada y de los resultados obtenidos según la encuesta aplicada, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. El control interno se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Según la correlación de Spearman igual a 0.810 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0.01. Esto porque, de acuerdo a los gerentes encuestados, el control interno en las empresas está en nivel alto con un porcentaje mayor al 50% y la toma de decisiones gerenciales son buenas según el 53.33%, es decir que mientras más adecuado sea el ambiente de control, la evaluación de riesgos, con buenas actividades de control, con una comunicación e información fluida entre áreas de trabajo y con una debida supervisión de actividades mejor serán la toma de decisiones operativas, tácticas y estratégicas en las empresas ferreteras del distrito de Chota.
2. El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Según la correlación de Spearman es igual a 0.694 y un nivel de significancia de 0.000 menor al 0,01. Esto se evidencia porque más del 50% de los gerentes encuestados indican que esta dimensión está en un nivel alto; es decir que, si las empresas establecen una buena estructura organizativa con responsabilidades definidas mediante documentos y poniendo en práctica los valores éticos en todos los integrantes de las ferreterías, las decisiones serán más optimas y contribuirán a generar mejores resultados.
3. La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Según la correlación de Spearman igual a 0,668 y una de significancia de 0.000 menor al 0,01. Este resultado se presenta porque, conforme a los gerentes encuestados indicaron que

- esta dimensión está en un nivel alto representado por un porcentaje mayoritario de 43.0%; además se deduce que en las empresas ferreteras deben dar mayor importancia a este componente del control interno puesto que actualmente están sujetas a cambios de globalización y poder afrontarlos para la adecuada toma de decisiones gerenciales.
4. Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Según la correlación de Spearman igual a 0,669 y una de significancia de 0.000 menor al 0,01. Datos que se reflejan porque, esta dimensión se encuentra en nivel alto de acuerdo al 56.67% de los gerentes encuestados; además indica que, la aplicación de acciones de control utilizando la tecnología en las empresas ferreteras ayudará a la buena toma de decisiones gerenciales.
 5. La información y comunicación se relaciona directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Con una correlación de Spearman de 0,721 y una de significancia de 0.000 menor al 0,01. Esta relación se da porque la información y comunicación está en un nivel alto, indicado por más del 50% de los gerentes encuestados; asimismo se infiere que, con una adecuada y fluida coordinación entre áreas, así como de la gerencia con todos sus colaboradores favorecerá la toma de decisiones a nivel operativo, táctico y estratégico.
 6. Las actividades de supervisión se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. Con una correlación de Spearman de 0,702 y una de significancia de 0.000 menor al 0,01. Esto ocurre también porque la supervisión en las empresas se encuentra en un nivel alto representado con un 46.67%; es decir que las actividades de supervisión en todas las áreas operativas, tácticas y estratégicas de la entidad son indispensables para la correcta toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

1. A los gerentes de las empresas ferreteras en el distrito de Chota, se recomienda definir estrictos procedimientos de control interno mediante políticas documentadas o fomentando su práctica de valores éticos, identificación de riesgos, acciones de control haciendo uso de la tecnología, generando información confiable y útil para la toma de decisiones y designando personal para supervisar las actividades de todas las áreas de trabajo que conforman su estructura organizativa, ya que esto favorecerá la realización eficiente de las actividades designadas a los colaboradores de la empresa y además favorecerá tener un control sobre las operaciones empresariales y sobre los posibles cambios; y por consiguiente generar información confiable y oportuna, lo favorecerá la toma de decisiones gerenciales en dichas empresas.
2. A la administración de ferreteras en el distrito de Chota, se recomienda cumplir con los procedimientos y políticas de control interno que establecen las empresas, de manera idónea y en cada transacción comercial que se realice de manera diaria, puesto que con esto estarán contribuyendo a cumplir los objetivos operacionales, tácticos y estratégicos de las empresas ferreteras, y, asimismo, a una buena toma de decisiones con la información de calidad que se genere en las áreas de trabajo de las empresas.
3. Finalmente, se recomienda a todas las empresas de diferentes sectores económicos tanto del distrito de Chota, de la región Cajamarca así como a empresas de nivel nacional; aplicar políticas vinculadas al control interno en todas sus actividades empresariales y en todas las áreas de trabajo, porque de acuerdo a los resultados encontrados el control interno tiene relación con la toma de decisiones gerenciales, por lo que es una herramienta indispensable para tener un control absoluto de las operaciones y a la vez que favorecerá la toma de decisiones a los gerentes para que la empresa cumpla sus objetivos y tenga sostenibilidad en el mercado.

REFERENCIAS

- Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones gerenciales* (2ª ed.). ECO Ediciones.
- Ayala, N. (2016). *Control interno y toma de decisiones en la facultad de ingeniería ambiental y recursos naturales de la universidad del Callao* [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional del Callao <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/3948>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3ª ed.). PEARSON.
- Bernal, C., & Sierra, H. (2008). *Proceso Administrativo: Para las organizaciones del siglo XXI* (1ª ed.). PEARSON.
- Bernaldo, C. (2019). *Aplicación de un sistema de control interno y la eficacia de la toma de decisiones en las cooperativas de ahorro y crédito en el Perú* [Tesis de Doctorado, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Federico Villarreal <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/3539>
- Canós, L., Pons, C., Valero, M., & Maheut, J. (2012). *Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación*. Universidad Politécnica de Valencia. <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/16502/TomaDecisiones.pdf>
- Choez, W. (2017). *El sistema de control interno como instrumento de gestión para la adecuada toma de decisiones en la empresa servicentro primavera SRL 2015-2016* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/1077>
- Cid, A., Méndez, R., & Sandoval, F. (2007). *Investigación: Fundamentos y Metodología* (1ª ed.). PEARSON.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. PWC. https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Espinoza, J. (2019). *Propuesta para la implementación de una herramienta de control gerencial para las Pymes colombianas del sector comercial de Bogotá* [Tesis de Maestría, Universidad Libre]. Repositorio institucional de la Universidad Libre <https://hdl.handle.net/10901/18646>

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes : análisis de informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodlogía de la Investigación* (6ª ed.). Mc Graw Hill.
- Huber, G. (1989). *Toma de decisiones en la gerencia* (2ª ed.). Editorial Trillas.
- Hurtado, M. (2016). *Teoría general del control*. Uniremington.
<http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/M%C3%B3dulos%20de%20aprendizaje/teoria%20general%20del%20control/Teoria%20general%20del%20control%202016.pdf>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2012). *Administración: Una perspectiva global y empresarial* (14ª ed.). Mc Graw Hill.
- Kreston. (23 de Abril de 2019). *La importancia del Control Interno en las PYMES*.
<https://www.krestonecuador.com/la-importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Laurido, G. (2018). *Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y su supervivencia en el mercado* [Tesis de Posgrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil].
Repositorio institucional de la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10701>
- Lozano, E. (09 de 20 de 2016). *Cajamarca registra importante crecimiento de micro y pequeñas empresas, destaca cámara de comercio*. Andina Agencia Peruana de Noticias. <https://andina.pe/agencia/noticia-cajamarca-registra-importante-crecimiento-micro-y-pequenas-empresas-destaca-camara-comercio-254696.aspx>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno* (1ª ed.). Universidad Católica de Chimbote.
- Miaja, M. (2019). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. *Auditoría Pública*, (74), 85-98. <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Montesdeoca, S., & Roca, J. (2021). *El control interno y su influencia en la toma de decisiones en la EMAPAV-EP del Cantón Valencia de la provincia de los Ríos periodo 2020-2021* [Tesis de Pregrado, Universidad Técnica de Cotopaxi].
Repositorio institucional de la Universidad Técnica de Cotopaxi
<http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7271>

- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la Investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis* (5ª ed.). DGP Editores SAS.
- Panduro, J. (2017). *Control interno y toma de decisiones en el Programa Nacional de Infraestructura Educativa, 2016* [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la Universidad César Vallejo <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/1323>
- Pazmiño, T. (2017). *Propuesta de un modelo de inteligencia organizacional como mapoyo para la toma de decisiones estratégicas* [Tesis de Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio institucional de la Universidad Andina Simón Bolívar <https://repositorio.uasb.edu.ec/handle/10644/5873>
- Rodríguez, C. (2018). *El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca, 2016* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Cajamarca <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/1963>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Serrano, J. (2016). *El control interno de la administración pública* (1ª ed.). D3 Ediciones.
- Vara, A. (2012). *7 Pasos para una tesis exitosa* (3ª ed.). Universidad San Martín de Porres.

ANEXOS

Anexo 01. Respuesta de SUNAT para la población.

SEÑOR:

VÁSQUEZ QUINTOS JOEL

Referencia: Solicitud de Transparencia y Acceso a la Información Pública - Solicitud F5030 N° 88017140

Me dirijo a usted a fin de dar respuesta a su Solicitud de Transparencia y Acceso a la Información Pública de la referencia, en la que solicita información de contribuyentes del distrito de Chota que tengan como actividades la venta de artículos de ferretería y otros afines. Detallando ruc, razón social, ingresos anuales y régimen en el cual se encuentra.

Al respecto, en archivo adjunto se le brinda información de contribuyentes (PERSONAS JURÍDICAS) pertenecientes al distrito de Chota, con número de RUC, razón social, con las siguientes actividades económicas CIU: 4752-52348 - VTA. MIN. ARTÍCULOS DE FERRETERIA, régimen tributario y tipo de contribuyente; precisándose que la información de las PERSONAS NATURALES se encuentra protegida por la Ley N° 29733 – Ley de Protección de Datos Personales. Cabe mencionar que el artículo 17° de la Ley N° 29733, señala que el titular del banco de datos personales, el encargado y quienes intervengan en cualquier parte de su tratamiento están obligados a guardar confidencialidad respecto de los mismos y de sus antecedentes.

| N° de empresas | Actividad | Distrito/Ciudad |
|----------------|-------------------------------------------------------|-----------------|
| 30 | Venta de artículos de ferretería al por mayor y menor | Chota |

Finalmente, se remite la respuesta vía correo electrónico, en mérito a lo establecido en el artículo 12° del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, aprobada mediante Decreto Supremo N° 072-2003-PCM, y atendiendo a lo señalado en su solicitud.

Atentamente,

Gustavo E. Lara Flores

Jefe (e) División de Servicios al Contribuyente y Reclamaciones
Intendencia Regional Cajamarca
Av. Vía de Evitamiento Norte N° 978 - 996
Teléfono 076-599380 anexo40911
www.sunat.gob.pe



Anexo 02: Instrumentos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

El objetivo de esta encuesta es conocer su opinión a cerca del Control Interno en las empresas del sector ferretero, por lo cual agradezco anticipadamente. En tal sentido se le solicita contestar honestamente lo que se indica a continuación, marcando con un aspa (X) la respuesta que crea conveniente. Cabe precisar que los datos obtenidos son para fines académicos, por lo cual me comprometo a guardar estricta reserva sobre los mismos.

| Escala Valorativa | | |
|--------------------------|---|---|
| Nunca | = | 1 |
| Casi nunca | = | 2 |
| A veces | = | 3 |
| Casi siempre | = | 4 |
| Siempre | = | 5 |

| N° | DESCRIPCIÓN | Escala Valorativa | | | | |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| AMBIENTE DE CONTROL | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | La empresa que dirige acostumbra a promover un ambiente organizacional basado en la integridad y comportamiento ético. | | | | | |
| 2 | Establece su misión, visión, objetivos y metas de acuerdo a su estructura que rijan el destino de la empresa. | | | | | |
| 3 | La administración de la empresa tiene documentado las atribuciones y responsabilidades del personal que integra la empresa. | | | | | |
| EVALUACIÓN DE RIESGOS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | Se acostumbra en la empresa identificar, analizar, valorar y dar respuesta a posibles riesgos en la empresa. | | | | | |
| 5 | Ha identificado en algún momento en la empresa que dirige riesgos o fraudes en sus actividades comerciales. | | | | | |
| 6 | En la empresa que dirige se acostumbra a establecer procedimientos que permita corregir los posibles riesgos | | | | | |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| | identificados, así como para afrontar los cambios que afectan a la empresa. | | | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 7 | Tiene implementado mecanismos de control para lograr una adecuada planeación y programación de sus actividades. | | | | | |
| 8 | Implementa acciones de control aplicando la tecnología para garantizar que los recursos, bienes y/o activos de la empresa funcionen adecuadamente. | | | | | |
| 9 | Establece políticas o procedimientos de control, de tal manera que los colaboradores conozcan el proceso a seguir de cada actividad asignada. | | | | | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 10 | La información generada, proporcionada y recibida entre las áreas de la empresa cuenta con el suficiente detalle, relevancia y confiabilidad para tomar decisiones. | | | | | |
| 11 | Informa a los colaboradores cualquier cambio que se de en la empresa y se le comunica si existe algunas observaciones en su trabajo. | | | | | |
| 12 | La comunicación del personal de la empresa con clientes, proveedores u otros terceros es pertinente y fluida en todos los niveles de la empresa. | | | | | |
| ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 13 | Realiza evaluaciones continuas a sus actividades empresariales, para verificar el adecuado cumplimiento de las políticas de control interno. | | | | | |
| 14 | Los colaboradores de la empresa son supervisados por el jefe inmediato superior en la realización de sus funciones designadas. | | | | | |
| 15 | Existe comunicación de deficiencias encontradas en la empresa, relacionado a los procedimientos de control en las actividades | | | | | |

CUESTIONARIO DE TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

El objetivo de esta encuesta es conocer su opinión a cerca de la Toma de Decisiones Gerenciales en las empresas del sector ferretero, por lo cual agradezco anticipadamente. En tal sentido, se le solicita contestar honestamente lo que se indica a continuación, marcando con un aspa (X) la respuesta que crea conveniente. Cabe precisar que los datos obtenidos son para fines académicos, por lo cual me comprometo a guardar estricta reserva sobre los mismos.

| Escala Valorativa | | |
|--------------------------|---|---|
| Nunca | = | 1 |
| Casi nunca | = | 2 |
| A veces | = | 3 |
| Casi siempre | = | 4 |
| Siempre | = | 5 |

| N° | DESCRIPCIÓN | Escala Valorativa | | | | |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
| DECISIONES OPERACIONALES | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Se programa actividades diarias en la empresa con el fin de dar cumplimiento a las responsabilidades de los colaboradores. | | | | | |
| 2 | Se promueve en la empresa el uso adecuado de los recursos para no incurrir en gastos innecesarios en las actividades diarias. | | | | | |
| 3 | En la empresa se realiza actividades vinculadas al giro de negocio constantemente sin interrupciones. | | | | | |
| DECISIONES TÁCTICAS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4 | La empresa cuenta con lineamientos internos para el control y seguimiento de sus actividades en cada área de trabajo. | | | | | |
| 5 | Se promueve en la empresa planes de acción con objetivos a corto plazo (mensual, trimestral o semestral). | | | | | |
| 6 | En la empresa se distribuye recursos por cada área de trabajo para desempeñar sus actividades pertinentemente. | | | | | |
| DECISIONES ESTRATÉGICAS | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| | | | | | | |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| 7 | Considera a la diversificación de productos ferreteros como una decisión que influye en el cumplimiento de objetivos estratégicos trazados en la empresa. | | | | | |
| 8 | Cree que una buena toma de decisiones a largo plazo genera una mejora continua y sostenibilidad de la empresa en el mercado. | | | | | |
| 9 | Para tomar decisiones estratégicas o a largo plazo en la empresa se hace en base a información confiable, oportuna y de calidad de las áreas de trabajo. | | | | | |

Anexo 03. Validación de los instrumentos

FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

1. **Título de la Tesis** : “El Control Interno y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022”
2. **Nombre del Maestrante** : Joel Vásquez Quintos
3. **Experto** : Jhonner Mejía Huamán
4. **Grado Académico** : Doctor en Ciencias Económicas
5. **Instrucciones:**

Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

| Nº | Indicadores | Definición | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1 | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades. | X | | | | |
| 2 | Coherencia | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto. | | X | | | |
| 3 | Validez | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio. | X | | | | |
| 4 | Organización | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones | X | | | | |
| 5 | Confiabilidad | El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística) | X | | | | |
| 6 | Control de sesgo | Presenta algunas preguntas distractoras. para controlar la contaminación de las respuestas | | X | | | |
| 7 | Orden | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular. | X | | | | |
| 8 | Marco de Referencia | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. | X | | | | |
| 9 | Extensión | El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema. | X | | | | |
| 10 | Inocuidad | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado. | X | | | | |

Opinión: Favorable (Apto para su aplicación).

Cajamarca, 26 de abril de 2022


CPC Jhonner Mejía Huamán
MAT N° 02 6955

Firma del experto
DNI: 44095288

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR
EXPERTOS**

- 1. Título de la Tesis** : “El Control Interno y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022”
- 2. Nombre del Maestrante** : Joel Vásquez Quintos
- 3. Experto** : Juan Fernando Vallejos Díaz
- 4. Grado Académico** : Doctor en Ciencias Económicas

5. Instrucciones:

Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

| Nº | Indicadores | Definición | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1 | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades. | X | | | | |
| 2 | Coherencia | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto. | X | | | | |
| 3 | Validez | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio. | X | | | | |
| 4 | Organización | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones | X | | | | |
| 5 | Confiabilidad | El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística) | X | | | | |
| 6 | Control de sesgo | Presenta algunas preguntas distractoras. para controlar la contaminación de las respuestas | | X | | | |
| 7 | Orden | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular. | X | | | | |
| 8 | Marco de Referencia | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. | X | | | | |
| 9 | Extensión | El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema. | X | | | | |
| 10 | Inocuidad | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado. | X | | | | |

Opinión: Favorable (Apto para su aplicación).

Cajamarca, 26 de abril de 2022



.....
C.P.C. Juan Fernando Vallejos Díaz

MAT. N° 12-421

.....
Firma del experto

DNI: 27415045

**FORMATO DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR
EXPERTOS**

- 1. Título de la Tesis** : “El Control Interno y su relación con la Toma de Decisiones Gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022”
- 2. Nombre del Maestrante** : Joel Vásquez Quintos
- 3. Experto** : Milord Idrogo Gálvez
- 4. Grado Académico** : Doctor en ciencias económicas
- 5. Instrucciones:**

Estimado experto

Adjunto encuesta estructurada, matriz de consistencia metodológica, y análisis de confiabilidad, con la finalidad se sirva determinar si el instrumento de medición reúne los indicadores necesarios y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente, conforme a cada definición.

| Nº | Indicadores | Definición | Excelente | Muy bueno | Bueno | Regular | Deficiente |
|----|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------|---------|------------|
| 1 | Claridad y precisión | Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades. | X | | | | |
| 2 | Coherencia | Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores del proyecto. | | X | | | |
| 3 | Validez | Las preguntas han sido redactadas teniendo en cuenta la validez de contenido y criterio. | | X | | | |
| 4 | Organización | La estructura es adecuada. Comprende la presentación, agradecimiento, datos demográficos, instrucciones | | X | | | |
| 5 | Confiabilidad | El instrumento es confiable porque se aplicó la prueba de fiabilidad estadística) | | X | | | |
| 6 | Control de sesgo | Presenta algunas preguntas distractoras para controlar la contaminación de las respuestas | | X | | | |
| 7 | Orden | Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular. | | X | | | |
| 8 | Marco de Referencia | Las preguntas han sido redactadas de acuerdo con el marco de referencia del encuestado: lenguaje, nivel de información. | | X | | | |
| 9 | Extensión | El número de preguntas no es excesivo y está en relación con las variables, dimensiones e indicadores del problema. | | X | | | |
| 10 | Inocuidad | Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado. | X | | | | |

Opinión: Favorable (Apto para su aplicación).

Chota, 01 de abril de 2023


 Dr. Milord Idrogo Gálvez
 CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.
 MAT. COPEL N° 02 - 0204

.....
Firma del experto

APÉNDICES

Apéndice A. Confiabilidad de los instrumentos

Tabla A1

Confiabilidad del cuestionario de control interno

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,938 | 15 |

Tabla A2

Confiabilidad del cuestionario toma de decisiones gerenciales

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,887 | 9 |

Apéndice B. Prueba de normalidad

Tabla B1

Prueba de normalidad de la variable control interno

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|-------------------------------|---------------------------------|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Control Interno | 0,310 | 30 | 0,000 | 0,761 | 30 | 0,000 |
| Ambiente de Control | 0,329 | 30 | 0,000 | 0,744 | 30 | 0,000 |
| Evaluación de Riesgos | 0,295 | 30 | 0,000 | 0,764 | 30 | 0,000 |
| Actividades de Control | 0,349 | 30 | 0,000 | 0,727 | 30 | 0,000 |
| Información y Comunicación | 0,329 | 30 | 0,000 | 0,744 | 30 | 0,000 |
| Actividades de Supervisión | 0,292 | 30 | 0,000 | 0,772 | 30 | 0,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Tabla B2

Prueba de normalidad de variable toma de decisiones gerenciales

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|-------------------------------------------|---------------------------------|-----------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Toma de Decisiones Gerenciales | 0,330 | 30 | 0,000 | 0,745 | 30 | 0,000 |
| Decisiones Operacionales | 0,330 | 30 | 0,000 | 0,740 | 30 | 0,000 |
| Decisiones Tácticas | 0,329 | 30 | 0,000 | 0,744 | 30 | 0,000 |
| Decisiones Estratégicas | 0,292 | 30 | 0,000 | 0,772 | 30 | 0,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Según la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, se observa que el nivel de significancia es menor al 0,05 en ambas variables, por lo tanto, para determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones gerenciales se aplicó la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Apéndice C. Tabla de valoración del Rho de Spearman

Tabla C1

Grado de relación Rho de Spearman

| RANGO | RELACIÓN |
|---------------|-----------------------------------|
| -0.91 a -1.00 | Correlación negativa perfecta |
| -0.76 a -0.90 | Correlación negativa muy fuerte |
| -0.51 a -0.75 | Correlación negativa considerable |
| -0.11 a -0.50 | Correlación negativa media |
| -0.01 a -0.10 | Correlación negativa débil |
| 0.00 | No existe correlación |
| +0.01 a +0.10 | Correlación positiva débil |
| +0.11 a +0.50 | Correlación positiva media |
| +0.51 a +0.75 | Correlación positiva considerable |
| +0.76 a +0.90 | Correlación positiva muy fuerte |
| +0.91 a +1.00 | Correlación positiva perfecta |

Nota. Mondragón (2014)