



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES
RELEVANTE DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA CONFECIONES MANRIQUE EIRL;
PERIODO 2019 - PIURA”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

MORALES FLORES ROSA EMILIA

ORCID: 0000-0002-7451-7446

ASESOR

MG. C.P.C POLO RUIZ ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

PIURA – PERU

2020

1. Título de la investigación

“Caracterización de los factores relevantes del control interno de la microempresa

Confecciones Manrique E.I.R.L, Periodo 2019-Piura”

2. Equipo de trabajo

Autor

Morales Flores Rosa Emilia

Orcid: 0000-0002-7451-7446

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Piura, Perú

Asesor

Mg. Cpc. Polo Ruiz Robert Ivan

Orcid: 0000-0002-9215-0932

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financiera y
Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Piura, Perú

JURADO

Presidente

Dr. Cpc. Landa Machero Víctor Manuel

Orcid: 0000-0003-4687X

Miembro

Dr.Cpcc. Ulloque Carrillo Víctor Manuel

Orcid: 0000-0002-5849-9188

Miembro

Mg. Cpc. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Orcid: 0000-0001-8886-6519

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Dr.Cpc. Landa Machero Victor Manuel

Presidente

Dr.Cpcc. Ulloque Carrillo Víctor Manuel

Miembro

Mg.Cpc. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

Miembro

Mg.Cpc. Polo Ruiz Robert Ivan

Asesor

4. Agradecimiento y Dedicatoria

Agradecimiento

A dios por cada uno de sus bendiciones, por ser mi guía y mi fortaleza, en el que todo momento estuvo conmigo demostrándome su amor y misericordia, para lograr concluir mi carrera profesional de manera satisfactoria .

A la empresa CONFECCIONES MANRIQUE por la confianza de brindarme la disposición de realizar el proceso de investigación.

Al asesor Mg.CPC. Robert Ivan Polo Ruiz por todo el conocimiento brindado durante el proceso de investigación.

Dedicatoria

A mis padres por su amor incondicional por demostrarme que todo es posible lograr con fe y constancia, por haberme formado con sus reglas y normas y hacer de mí una persona y un profesional de bien, a mis hermanos por siempre brindarme su apoyo y a mis abuelos quien me brindan su apoyo desde el cielo .

A mis docentes quienes me transmitieron sus conocimientos en cuanto a mi profesión, por encaminarme a ser un profesional con ética y valores por sus consejos para lograr mis metas y proyectos trazados.

5. Resumen y Abstract

Resumen

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: establecer las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL- periodo 2019 - Piura, Identificar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 – Piura; como objetivos específicos tenemos: Determinar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 – Piura y Caracterizar el control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 - Piura. La investigación es cuantitativa, teniendo una estructura descriptiva, con diseño no experimental, porque se realizó una encuesta que consto de 23 preguntas para la recolección de los datos .

Los resultados se dieron en relación con los objetivos, evidenciando que los trabajadores afirman que la empresa cuenta con control interno teniendo en cuenta la eficacia y eficiencia, pero los trabajadores desconocen si se lleva un buen adecuado sistema de control interno, además que el problema podría ser que se le da una confianza elevada al personal y la falta de compromiso ya que estos son muy esenciales para el cumplimiento de los objetivos. Se concluye que contar sistema de control es de suma importancia para proteger los activos de perdidas por parte de fraudes o errores, comprobando la regularidad y confianza de los datos contables que se usan para tomar decisiones correctas para el bien de la empresa.

Palabras claves: control interno, micro empresa, pequeña empresa, confecciones textiles

Abstract

The present research work had as general objective: to establish the characteristics of the internal control of the garments microenterprise Manrique EIRL- period 2019 - Piura, Identify the characteristics of the internal control of the garments microenterprise Manrique EIRL, PERIOD 2019 - Piura; As specific objectives we have: Determine the characteristics of the internal control of the garments microenterprise Manrique EIRL, PERIOD 2019 - Piura and Characterize the internal control of the garments microenterprise Manrique EIRL, PERIOD 2019 - Piura. The research is quantitative, having a descriptive structure, with a non-experimental design, because a survey was conducted that consisted of 23 questions for data collection .

The results were given in relation to the objectives, showing that the workers affirm that the company has internal control taking into account the effectiveness and efficiency, but the workers do not know if a good adequate internal control system is in place, and that the problem could Being that a high trust is given to the staff and the lack of commitment since these are very essential for the fulfillment of the objectives. It is concluded that having "a control system is of utmost importance to protect assets from losses due to fraud or errors, checking the regularity and reliability of the accounting data used to make correct decisions for the good of the company.

Keywords: internal control, micro enterprise, small enterprise, textile clothing

6. Índice General

1. Título de la investigación.....	ii
2. Equipo de trabajo.....	iii
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4. Agradecimiento y Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
5. Resumen y Abstract.....	vii
Resumen.....	vii
Abstract	viii
6. Índice General	ix
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xii
Índice de tablas	xii
Índice de gráficos	xiv
Índice de cuadros	xvi
I. Introducción.....	17
II. Revisión literaria.....	20
2.1. Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Locales	23

2.1	Bases Teóricas de la Investigación	25
2.2.1.	Control Interno.....	25
	Objetivos.....	27
	Clasificación	27
	Tipos.....	28
	Limitaciones	29
2.2.1.1	Características del control interno.....	29
2.2.1.2	Factores del control interno	31
2.2.1.3	Importancia del Control Interno.....	33
2.3.	Descripción de la Empresa.....	35
	Empresa	35
	Organigrama de la Empresa	36
	Las Micro y Pequeñas empresas (mype)	36
	¿Qué es una eirl?.....	38
III.	Hipótesis	41
IV.	Metodología	42
4.1.	Diseño de la investigación.....	42
4.2.	Población y Muestra.....	42
	Población.....	42
	Muestra.....	42
4.3	Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	42
4.3.1	Independiente	42

4.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos	45
Técnica	45
Instrumento.....	45
4.4. Plan de análisis	45
4.5. Principios éticos	47
V. Resultados.....	49
5.1. Resultados	49
5.2. Análisis de resultados	95
5.3 Análisis de antecedentes y objetivos	96
VI. Conclusión	98
Aspectos Complementarios.....	99
Cronograma de Actividades.....	99
Presupuesto	100
Referencias bibliográficas	101
Anexos	104
Consentimiento informado.....	104
Encuesta.....	105
Evidencias de la encuesta.....	109
Otros	111

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Índice de tablas

1. Conoce usted el problema de control interno.....	49
2. Problema de la empresa	51
3. El problema de la empresa se da.....	53
4. La empresa implante un sistema de control interno.....	55
5. Cuenta con un sistema de control interno	57
6. Indicadores de control.....	59
7. Aplicación de un sistema de control interno, seguimiento y oportuna implementacion de medidas correctivas	61
8. Plan estrategico adecuado en su empresa	63
9. Cuenta con manual de funciones	65
10. Integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo	67
11. El grado de estudios deberia tener el personal encargado.....	69
12. Realiza sistematicamente y oportunamente las reuniones	71
13. Realizan actividades que fomenten la integridad del personal	73
14. Cuenta con un plan de capacitación.....	75
15. Tiene definidos sus riesgos	77
16. Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa.....	79
17. Mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar.....	81
18. Mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios.....	83
19. Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves	85

20. Implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información.....	87
21. Sabe quien o quienes está encargado del control interno	89
22. Sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno	91
23. Consecuencias que traería un mal manejo serian	93

Índice de gráficos

1. Conoce el problema de control interno.....	50
2. Problema de la empresa	52
3. El problema de la empresa se da.....	54
4. La empresa implante un sistema de control interno.....	56
5. Cuenta con un sistema de control interno	58
6. Indicadores de control.....	60
7. Aplicación de un sistema de control interno, seguimiento y oportuna implementacion de medidas correctivas	62
8. Plan estrategico adecuado en su empresa	64
9. Cuenta con manual de funciones	66
10. Integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo	68
11. El grado de estudios deberia tener el personal encargado	70
12. Realiza sistematicamente y oportunamente las reuniones	72
13. Realizan actividades que fomenten la integridad del personal	74
14. Cuenta con un plan de capacitación.....	76
15. Tiene definidos sus riesgos	78
16. Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa.....	80
17. Mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar.....	82
18. Mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios.....	84
19. Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves	86
20. Implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información	88

21. Sabe quien o quienes está encargado del control interno	90
22. Sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno	92
23. Consecuencias que traería un mal manejo serian	94

Índice de cuadros

Cuadro 1: Matriz de operacionalización de las variables	44
Cuadro 2: Matriz de consistencia.....	46
Cuadro 3 Análisis comparativo para lograr el objetivo de la investigación.....	96

I. Introducción

La presente investigación da importancia de contar con un adecuado sistema de control interno en las empresas se ha venido incrementando con el paso del tiempo, debido a que es una herramienta de gran utilidad que comprende el plan de organización de todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio, para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la administración.

Por lo que la presente investigación está enfocada en la CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LA MICROEMPRESA MANRIQUE E.I.R.L; PERIODO 2019; del sector comercial – rubro confecciones en la ciudad de Piura 2019; sobre todo en esta época de globalización prima en todo el planeta, lo que impulsa que las empresas sigan mejorando sus procesos internos, sus tecnologías y obtengan mayor competitividad, ya que no solo compiten con las empresas del mismo país si no con la de otros países.

Por eso el objetivo principal de esta investigación es identificar las características del control interno en la toma de decisiones para el desarrollo de las empresas del sector comercial – rubro confecciones de Piura 2019. con esta investigación pretendemos dar a conocer porque muchas empresas desaparecen, otras son informales, cuáles son las causas, etc., para así lograr el objetivo planeado y para ello usaremos la metodología cuantitativa a nivel descriptivo, teniendo como población de 20 empresas del mismo rubro y como muestra la microempresa Manrique EIRL.

Las MYPE se caracteriza por la falta de conformidad y organización, carencia de manuales y procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los

miembros de la empresa. El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. Como se observa, el control interno en las MYPE es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que este tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa.

Las microempresas en el Perú se caracterizan por la utilización de una tecnología basada en la cooperación simple: tanto el dueño o patrón como los operarios realizan todos, tareas similares; la división del trabajo es incipiente, tanto en lo relativo a la cooperación entre empresas como dentro de cada empresa.

Teniendo en cuenta que el Perú es apreciado como uno de los países con mayor generación de iniciativas emprendedoras en el mundo; también se puede decir que es el primer país en mortalidad de empresas, se estima que el 50% de las empresas del sector y rubro estudiado quiebran antes de llegar al primer año, situación que se origina por una falta de conocimiento de las herramientas de gestión y habilidades gerenciales, y que se agrava por la elevada informalidad de sus operaciones, improvisación, baja productividad y, en consecuencia baja competitividad, que impacta en una rentabilidad, y termina con la quiebra.

Los factores que más inciden en esta problemática son la escasa capacidad operativa, la limitada capacidad gerencial, los problemas para contar con información adecuada y oportuna, la desarticulación empresarial, la inadecuada tecnología y la dificultad de acceso al crédito.

sector textil y de confecciones abarca una serie de actividades que incluye el tratamiento de fibras naturales o artificiales para la elaboración de hilos, continua con la fabricación y acabados de telas y finaliza con la confección de prendas de vestir y otros artículos. la producción de textiles y confecciones en el Perú ha mostrado un gran crecimiento los últimos años y su crecimiento en el mercado internacional ha estado basado en ventajas competitivas entre las que podemos mencionar una alta calidad y prestigio de las fibras peruanas y el alto nivel de integración del sector a lo largo del proceso productivo.

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de MYPES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y la falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los interrogantes de la empresa.

Finalmente, este estudio de la investigación pretende dar una visión amplia de los problemas del sector y al mismo tiempo proporcionarle al microempresario las herramientas necesarias de solución a fin de que no cometan las mismas malas decisiones en cuanto al dinero y por ende se conviertan en empresarios prósperos y a los que ya lo son mantenerse en el mercado actual con mejores resultados.

II. Revisión literaria

2.1. Antecedentes

Con la finalidad de establecer los antecedentes de nuestra investigación se ha utilizado la consulta de diversas literaturas y estudios de diferentes autores relacionados con la variable de gestión de control interno. Las mismas que servirán como punto de partida a fin de lograr nuestro objetivo en la presente investigación, para ello se ha seleccionado los siguientes trabajos:

2.1.1 Internacionales

(Reyes, 2012) en su investigación titulada: sistema de control interno para la empresa textil Confecciones Panda Compañías S.A. de la ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura, tesis previa a la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría y finanzas c.p.a., universidad regional autónoma de los andes uniandes. Teniendo como objetivo Implementar un sistema de control interno que permita la optimización de los recursos en la empresa textil CONFECIONES PANDA COMPANDAES S.A de la ciudad de Atuntaqui provincia de Imbabura. Concluye La empresa a pesar de no contar con un sistema de control interno ha logrado desarrollar sus actividades de la mejor manera, por lo que el sistema propuesto promueve la eficiencia, eficacia y economía de la empresa, reduciendo los riesgos de pérdidas, asegurando la confiabilidad de la información y fortaleciendo el cumplimiento de leyes y normas vigentes, así como también optimizando los recursos: humanos, económicos, materiales y tecnológicos.

(Chavez, 2015) en su tesis el control interno y la rentabilidad en la empresa Imporbuenaño S.A. de la ciudad de Ambato, 2015, informe de investigación previo a la obtención de título de ingeniera en contabilidad y

auditoría C.P.A, universidad de Ambato, facultad de contabilidad y auditoría carrera de contabilidad y auditoría. Teniendo como objetivo Determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables para el mejoramiento de la rentabilidad en la empresa Textil Buenaño IMPORBUENAÑO. Concluye Analizado los procedimientos de control interno que maneja actualmente la empresa Textiles Buenaño Imporbuenano S.A., con el fin de promover actividades de control a nivel administrativo financiero, se puede concluir que; no se realiza adecuadamente los procedimientos internos en la empresa debido a varios factores, uno de ellos es que no existe el respaldo físico de los ingresos y egresos de la empresa, a más de ello no se encuentra inmerso en un control, pues se evidencia que no siempre realiza compras en base a proformas, ni se realiza el control de calidad.

(Ruíz, 2015) en su investigación titulada: modelo de control interno diagnosticado para pequeña empresa del sector textil: confecciones AVENCE EU de Medellín, 2015, investigación de estudiante de contaduría pública, universidad de Antioquia, facultad de ciencias económicas en el departamento de ciencias contables. Concluye que en la empresa Confecciones Avance EU, se lograron identificar situaciones que sirven como base para lograr ejecutar el modelo de control interno SICOP como herramienta para prevenir situaciones críticas que pudieran afectar la continuidad de la organización y las metas de la dirección evidenciando falta de capacitación del personal, falta de un código de ética carencia en la definición de metas, planes, objetivos y responsabilidades, alta rotación de personal por su contratación temporal en periodos específicos del año y la

inexistencia de un mecanismo establecido para identificar los riesgos que puede impactar en el cumplimiento de los objetivos.

2.1.2. Nacionales

(Fierro, 2018) en su investigación titulado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa corporación textil unidos SAC. De Huancayo, 2018, tesis para obtener el título profesional de: contador público, universidad católica los ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables, financieras y administrativas. Concluye que la mayoría de autores revisados a nivel nacional, regional y local no han determinado la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas, debido a que solo se han limitado a describir ciertos aspectos del control interno y el área de almacén por separado.

(Pizarro, 2015) en su investigación realizada titulado: la efectividad del control interno en el buen gobierno de las MYPES-rubro confecciones: caso cholos EIRL, lima metropolitana, 2015., tesis para optar el grado de magister en contabilidad con mención en auditoría, universidad católica los ángeles de Chimbote, facultad de ciencias contables financieras y administrativas. Concluyo que se logró describir la incidencia del control interno en el buen gobierno de las MYPES. Se logró determinar el modo como la sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro confecciones la empresa CHOLOS EIRL. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después

de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

(Castro, 2018) en su tesis control interno y gestión de compras de la empresa textil la ISS Moda. La victoria, 2018, tesis para obtener el título profesional de licenciada en administración, universidad cesar vallejo, escuela profesional de administración. Tiene como objetivo Describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018. En relación al objetivo general se propuso describir la relación entre el control interno y la gestión de compras de la empresa textil La ISS moda La Victoria, 2018. Por lo tanto, los resultados obtenidos de la prueba de RHO de spearman se demostró con un nivel de significancia de 0,001 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, existe una correlación de 0.852 poseen una correlación alta entre el control interno y la gestión de compras. De acuerdo al análisis de los resultados los colaboradores manifiestan que es importante contar con un control interno dentro de la empresa para contar con una buena gestión de compras.

2.1.3. Locales

(Salazar, 2017) en su tesis los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016, tesis para optar el título profesional de contador público, facultad de ciencias contables financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad, universidad católica los ángeles de Chimbote. Tiene como objetivo Determinar los mecanismos de control interno de las Micro y

pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016. Concluye El 100% de las Micro y Pequeñas Empresas en estudio no cuentan con manuales de organización y funciones que delimiten y responsabilicen a los trabajadores en su función, contraviniendo a las normas de control interno. No cuentan con póliza de seguro contra todo riesgo, debido a la desinformación de la importancia de contar con una Póliza que proteja su capital en caso de siniestro.

(Cordova, 2018) en su tesis titulada los mecanismos de control interno administrativo en los talleres de alta costura, en el Perú. Caso: RALPH MONT – ATELIER – PIURA, 2018. Tesis para optar el título profesional de contador público, facultad de ciencias contables financieras y administrativas, escuela profesional de contabilidad, universidad católica los ángeles de Chimbote. Tiene como objetivo Determinar cuáles son los principales mecanismos de control interno administrativo en los talleres de alta costura, en el Perú y en el RALPH MONT atelier - Piura, 2018. Concluye Recibe asesoría contable y tributaria a cargo de un profesional colegiado, quien se encarga de la parte contable, tributaria y asesoría financiera de la empresa. La empresa no realiza liquidación diaria de caja debido a que es el mismo propietario quien realiza la cobranza, depositando el integro de venta diaria a una entidad bancaria.

(Baca, 2015) en su investigación desarrollada titulada el control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura, presentado a la facultad de ciencias contables y financieras como requisito para la obtención del título de contadora pública,

universidad nacional de Piura, facultad de ciencias contables y financieras. Concluye que Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención, Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo, La mayoría de empresas considera que, de implementarse acciones de control, éstas incidirán favorablemente en la gestión de la empresa.

2.1 Bases Teóricas de la Investigación

(Arias.f, 2016), “manifiesta que las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proporciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado. por lo tanto, las bases teóricas como bien lo dice su nombre es la base donde se asienta la investigación para posteriormente mediante análisis se logre los resultados; por ello seguidamente a nombrar las bases teóricas de esta investigación”.

2.2.1. Control Interno

“El control interno es la base donde se presentan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el sistema de control interno. Así mismo el control interno es el plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, el buen desarrollo de los registros contables y la actividad de

manera eficaz según las normas de dirección finalmente, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de entidad, diseñado para proveer seguridad para el logro de objetivos de la organización”. (Santillana, 2015).

El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc.; en consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término control interno, sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos.

“El control interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad, puede asegurar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, así pues, el control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos, pero no es un remedio”. (Lybrand, 1997)

“En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, ya que gracias a este sistema se evitan riesgos, fraudes e irregularidades, así mismo se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas; así como también se va a lograr evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a la organización. La mayoría de las pymes no cuentan con un buen sistema de control interno, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, es por ello que, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, y de una organización adecuada”. (Aguirre, 2012).

a) Objetivos

“Entre sus objetivos, el control interno busca:

- 1) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- 2) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- 3) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- 4) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- 5) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- 6) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- 7) Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía”. (Republica)

b) Clasificación

- ❖ **Control interno administrativo:** El control interno administrativo es el plan de organización que esta adoptado para cada empresa, aplicando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, están establecidos de manera adecuada. También comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que tengan con la eficiencia en operaciones y aprobación a las políticas de la empresa. (Aguilar, 2012).

❖ **Control interno contable:** Son las medidas que se relacionan directamente con la protección de los recursos, tanto materiales como financieros, autorizan las operaciones y aseguran la exactitud de los registros y la confiabilidad de la información contable, ejemplo: normativa de efectuar un conteo físico parcial mensual y sorpresivo de los bienes almacenados. Consistente en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables. (Aguilar, 2012).

c) **Tipos**

El control interno en su sentido más amplio, incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos.

- a) **Control externo:** Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos y es aplicado por la contraloría general de la república u otro órgano del sistema nacional de control.
- b) **Control interno:** Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en las consecuciones de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.
- c) **Controles contables:** comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

d) **Controles administrativos:** se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento en los registros contables. (Bueno, 2007).

d) Limitaciones

Un sistema de control interno, así haya sido bien diseñado, puede proveer solamente de seguridad razonable no absoluta del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos esta afecta por limitaciones inherentes al entorno del sistema de control interno.

Algunas de las limitaciones son:

- I. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- II. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- III. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más de dos personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- IV. El diseño de un sistema de control interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo beneficio, generando ineficiencias desde el diseño”.

(Republica)

Es importante tomar en cuenta estas limitaciones con el objetivo de minimizarlas lo más posible y aprovechar al máximo los beneficios del control interno vistos en los puntos anteriores.

2.2.1.1 Características del control interno

- **Plan de organización:** La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que a ella pertenecen.

En primer lugar, un plan de control interno debe tener procedimientos bien determinados que integren las actividades de todos los sectores de la organización. Segundo, para alinear cada área de la empresa, es necesario un organigrama en el que se defina la línea de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados, directores, etc. Esa delimitación de funciones y actividades debe establecerse en manuales de procedimientos con el fin de ser claros y evitar errores.

- **Segregación de funciones:** La independencia estructural de una organización significa separar las funciones de cada área de la empresa. Esto es fundamental en un sistema de control interno eficaz, pues garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación. En este sentido, todos los procesos deben pasar por diferentes fases, y cada una de ellas debe estar a cargo de una persona distinta. Así, la ejecución, autorización o registro de una transacción es realizada de manera independiente por un empleado.
- **Control de acceso a los activos:** Un control interno efectivo depende en gran parte de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado. Esto implica restringir el acceso físico o indirecto a los activos o a la preparación de documentos que autoricen el acceso a ellos.
- **Sistema de autorización y procedimiento:** Un control interno eficaz incluye medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Los procedimientos involucrados en una actividad deben

contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control. Los registros que informan sobre el resultado de una actividad particular deben ser producidos por fuentes independientes con el fin de que puedan ser comparados con los del área que ejecuta la tarea. En caso de que haya alguna discrepancia, esto evidenciará una falla en el registro de transacciones.

- **Métodos para procesar los datos:** Dependiendo de la complejidad de una organización, los medios para procesar los datos pueden ser manuales, mecánicos o digitales. Con el fin de disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, e involucrar a todo el personal en el proceso, es conveniente usar programas informáticos o soluciones en la nube que le permitan monitorear los controles internos con la mayor objetividad posible.

2.2.1.2 Factores del control interno

El ambiente o entorno de control

“Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa (Pérez, 2007).

“el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo”.

Evaluación de los riesgos

En su publicación (Perdomo, 2004) establece: “Las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sin número de riesgos desde fuentes internas y externas. La evaluación de los riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias. No es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

Sistema de información

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomaran adecuadamente cuando la información financiera posea determinadas características: útil y confiable.

Procedimientos de control

“Están constituidas por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente”. (Téllez, 2004).

VIGILANCIA

“Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Este se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados” (Pérez, 2007).

2.2.1.3 Importancia del Control Interno

“El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adaptación de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se dará a conocer los principales beneficios:

- a) La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- c) El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- d) El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

- e) El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado control interno promueve entonces:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la ética institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y a la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad". (Republica)

2.3. Descripción de la Empresa

Empresa

La empresa confecciones Manrique EIRL es de tipo de empresa, empresa individual de responsabilidad limitada teniendo como gerente a MANRIQUE SAAVEDRA MANUEL EDGARDO, con una condición de activo su fecha de inicio de actividades es el 2 de octubre del año 2006, sus actividades comerciales son la venta mínima de productos textiles, calzado y la venta al por mayor de productos textiles, su clasificación internacional industrial uniforme (CIIU) es 52322 domicilio fiscal Av. Grau Nro.415 (2do piso/ a ½ cdra. Del ovalo Grau) distrito/ ciudad Piura, departamento de Piura.

Empresa calificada por SUNAT como buen contribuyente, incorporado al régimen de buenos contribuyentes (resolución N° 08300500063) a partir del 01/03/2016, empadronado en el registro nacional de proveedores para hacer contrataciones en el estado peruano.

Sus comprobantes de pago son:

- ✓ Factura
- ✓ Boleta de venta
- ✓ Nota de crédito
- ✓ Nota de debito
- ✓ Guía de remisión remitente

Misión

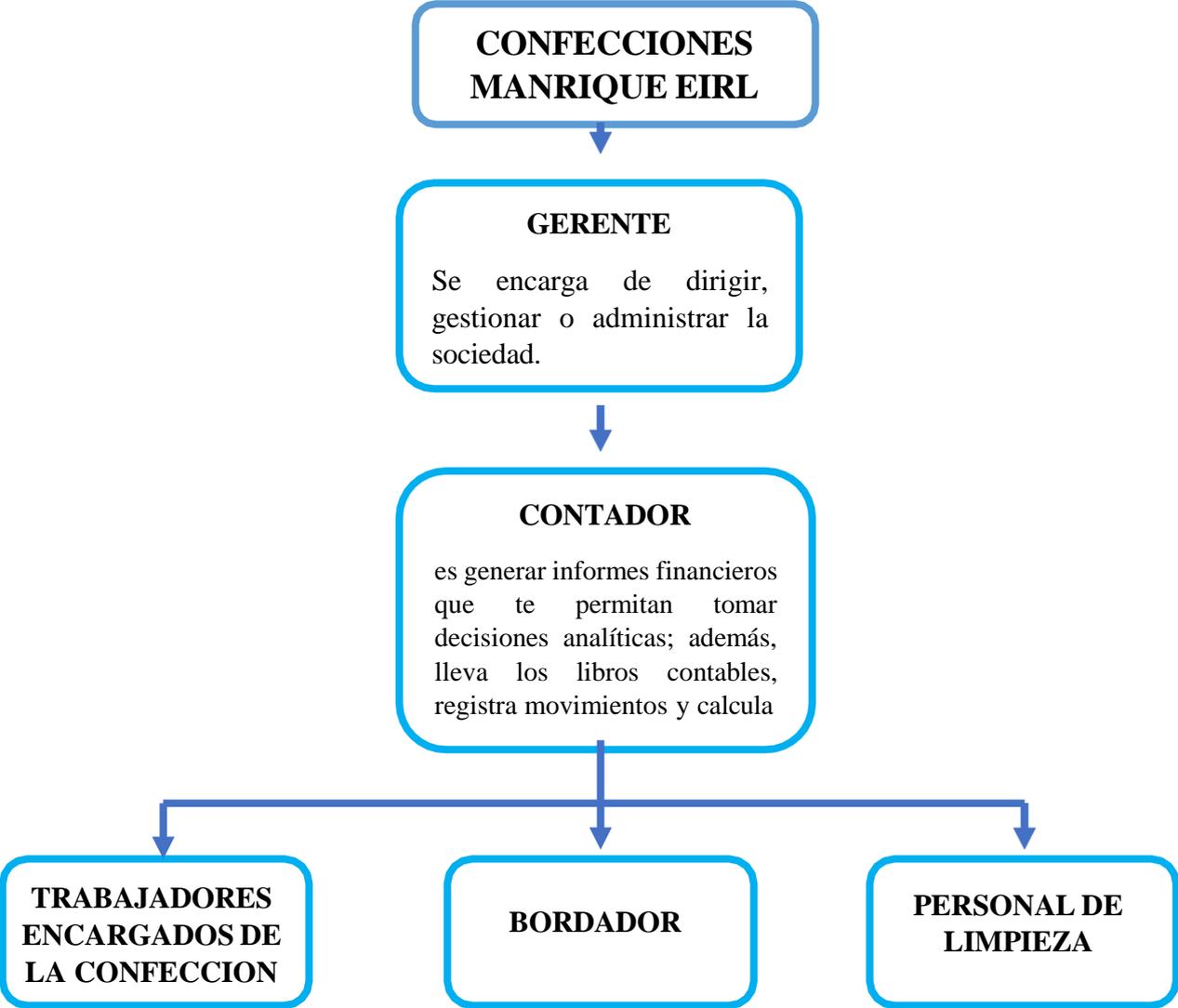
Ofrecer productos de la más alta calidad de acuerdo a los gustos y tendencias del mercado logrando una plena satisfacción para nuestros clientes, contribuyendo al desarrollo económico del país. Es misión de confecciones Manrique EIRL, ofrecer a

nuestro personal un entorno laboral estable y plenamente identificado con los objetivos de la empresa y con la integración de cada uno de nosotros, formando la familia en el centro laboral.

Visión

Ser reconocido como una sociedad dirigente en el comercio de productos textiles y de calzado con buena calidad a nivel distrital, departamental y nacional.

Organigrama de la Empresa



Las Micro y Pequeñas empresas (MYPE)

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

Beneficios de las MYPE

El Estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

Beneficios generales

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP:
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

Requisitos para inscribirse REMYPE

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Ventajas y desventajas de ser persona natural:

Ventajas

- Su creación y su liquidación son sencillas.

- El control y administración del negocio dependen única y exclusivamente de la persona natural.
- Las normas regulatorias a las que se encuentra sometida son mínimas.

Desventajas

- La responsabilidad es ilimitada, lo que quiere decir que, si existen obligaciones pendientes, responde la persona natural con todo su patrimonio.
- El capital de la empresa se encuentra limitado a las disponibilidades de la persona natural. Consecuentemente, el crecimiento y las posibilidades de obtener créditos resultan restringidos.
- Cualquier impedimento de la persona natural afecta directamente al negocio, y puede incluso interrumpir sus operaciones.

No olvides considerar

Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **MICRO EMPRESA:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **PEQUEÑA EMPRESA:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos.

Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo.

¿Qué es una EIRL?

La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL) es la más utilizada por empresarios que buscan iniciar un negocio y tomar todas las decisiones individualmente, sin socios.

Características de una empresa individual de responsabilidad limitada

- A. La Empresa Individual de Responsabilidad Limitada es una persona jurídica con un patrimonio distinto al de su titular.
- B. El titular de la EIRL es siempre una persona natural.
- C. La EIRL es siempre comercial.
- D. La EIRL podrá desarrollar operaciones civiles y comerciales, salvo aquellas reservadas por ley a las sociedades anónimas, por ejemplo, bancos y compañías de seguros.
- E. El administrador es el titular, quien representa a la EIRL judicial y extrajudicialmente, con todas las facultades de administración y disposición.

Origen de la EIRL

La creación de esta figura tuvo doble finalidad:

- Potenciar el desarrollo de nuevas iniciativas comerciales de pequeños empresarios, ya que les permite separar el patrimonio destinado a la actividad mercantil, del resto de los bienes que conforman su patrimonio personal.
- Poner fin -sin mucho éxito- a la vieja práctica nacional de las sociedades fictas, que consiste en constituir una sociedad responsabilidad limitada en que uno de los socios tiene un 99% y el socio formal, sólo un 1%. La idea era cumplir con el requisito mínimo de dos a lo menos personas para formar una sociedad.

Es fundamental dejar en claro desde un principio que la EIRL no constituye en ningún caso sociedad. La EIRL es una ficción legal, que permite a una persona natural actuar con dos personalidades distintas. Así visto, estamos frente a una separación de patrimonios, pero más específicamente, ante la creación de un patrimonio de afectación con un objeto específico, señalado en la escritura pública de constitución.

Función de la responsabilidad en la EIRL

El propietario de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada responde con su patrimonio sólo de los aportes efectuados a la empresa. La EIRL por su

parte, responde con todos sus bienes de las obligaciones contraídas dentro de su giro, dando de esta manera cumplimiento al objetivo establecido por la ley.

Ventajas

Los beneficios de optar por esta forma de organización comercial, es decir, por una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, son evidentes: ya no es necesario contar con otra persona o socio para iniciar una actividad mercantil, además de que tiene limitación de responsabilidad del titular, el denominado patrimonio de afectación, que permite asumir los riesgos inherentes a toda actividad comercial, sin el temor de aventurar, y eventualmente perder, la totalidad del patrimonio como consecuencia del derecho de garantía general de los acreedores.

¿Cómo se constituye una EIRL?

Los requisitos de constitución de una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada son básicamente los mismos que para las sociedades de responsabilidad limitada: escritura pública cuyo extracto autorizado por el notario que la otorgó se inscribe en el Registro de Comercio del domicilio de la EIRL y publicación en el Diario Oficial dentro de los 60 días siguientes a la fecha de la escritura.

El nombre de la EIRL debe incluir el nombre y apellido del constituyente, más las actividades económicas que constituyan el objeto y giro de la empresa, debiendo concluir con la palabra Empresa Individual de Responsabilidad Limitada o su abreviatura E.I.R.L. Puede también tener un nombre de fantasía.

III. Hipótesis

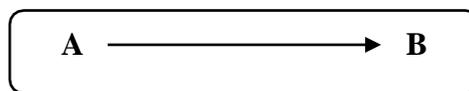
(Cordova F. G., 2002). “manifestó que no todas las investigaciones científicas llevan hipótesis, y según el tipo de investigación (descriptiva) no lo requieren. En todo estudio se plantean preguntas de investigación, pero solo se formulan hipótesis en aquellas donde se pretende evaluar la relación entre variables”.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño se fue no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto .

La investigación busco la información proveniente de los autores involucrados con temas relacionados a la investigación, los cuales ayudaron en los resultados.



Donde:

A= Muestra conformada por la empresa.

B = Observación de la variable principal.

4.2. Población y Muestra

Población

La población estuvo conformada por todas las empresas del rubro del distrito de Piura.

Muestra

La muestra fue la microempresa confecciones Manrique EIRL – PURA,2018. Sin embargo, se tendrá en cuenta a los integrantes de la empresa .

4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores

4.3.1 Independiente

Control interno

(Luna, 2013) “El control interno ayuda a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; además genera más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños”.

Cuadro 1: Matriz de operacionalización de las variables

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
<p align="center">Variable independiente</p> <p>(Luna, 2013) “El control interno ayuda a la empresa a que logre sus metas y sus propósitos en determinados tiempos, con determinados presupuestos minimizando todo riesgo.</p>	<p>Dentro de la caracterización de los factores relevantes del control interno</p> <p>CONFECCIONES</p> <p>MANRIQUE EIRL- PERIODO 2019, PIURA.</p> <p>Se hará uso de la técnica como la encuesta para la aplicación a los trabajadores para la recolección de información.</p>	<p>Características del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Pueden ser por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionalización 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿cuenta la empresa con un sistema de control interno adecuado? ✓ ¿está de acuerdo con la aplicación de un sistema de control interno, así como, el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas ?
		<p>Clasificación del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control interno administrativo • Control interno contable 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿con que indicadores de control interno deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa? ✓ ¿la empresa tiene definidos sus riesgos?
		<p>Tipos de control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Control externo • Control interno • Controles contables • Controles administrativos 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ ¿Sabe usted si la gerencia está integrada por el personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo? ✓ ¿cuenta la empresa con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la propia empresa ?

4.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos

Técnica

Para la recolección de la información en el campo se hizo de la técnica de la encuesta.

Instrumento

Se utilizó un cuestionario relacionado con la variable control interno .

4.4. Plan de análisis

Para el desarrollo del objetivo específico 1: Se aplicó un cuestionario basado en 23 preguntas en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L. con la finalidad de identificar las características del control interno. Para conseguir el objetivo específico 2: Se describe y desarrolla las características del control interno con el fin de poder ayudar a la empresa CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L .

Cuadro 2: Matriz de consistencia

TITULO: “Caracterización de los factores relevantes del control interno de la microempresa CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L, Periodo 2019-Piura				
Autora: Morales Flores Rosa Emilia				
FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
¿cuáles son los principales factores relevantes del control interno en la microempresa confecciones Manrique EIRL-2018?	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Identificar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 - Piura. <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Determinar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 - Piura. ✚ Caracterizar el control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 - Piura. 	<p>Por ser la investigación de índole descriptivo, no se plantea una hipótesis (Cordova F. G., 2002).</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control interno</p>	<p>Tipo de Investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo</p> <p>DISEÑO:</p> <p>No experimental</p> <p>TÉCNICA:</p> <p>Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO:</p> <p>Cuestionario</p>

4.5. Principios éticos

➤ **Protección a las personas :**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicara que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrara el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en participar si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

➤ **Beneficencia y no maleficencia :**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales; no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

➤ **Justicia :**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar a toleren practicas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

➤ **Integridad científica:**

La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su

ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

➤ **Consentimiento informado y expreso :**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (ULADECH, 2016).

V. Resultados

5.1. Resultados

ENCUESTA PARA AL PERSONAL DE LA MICROEMPRESA CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L. PIURA

- 1) ¿Conoce usted que problema de control interno actualmente tiene la empresa donde trabaja?

TABLA N° 1: Conoce el problema de control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTALES	6	100.0	100.0	

Tabla 1: conoce usted el problema de control interno

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% si conocen sobre el problema de control interno actualmente, mientras que el 33% de los encuestados restantes no conocen .

GRAFICOS N°1: Conoce el problema de control interno

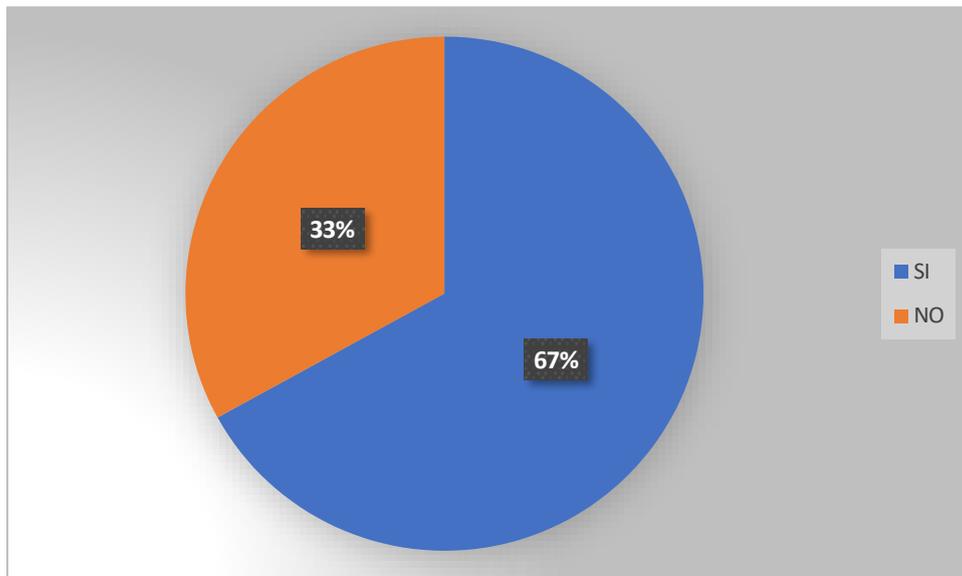
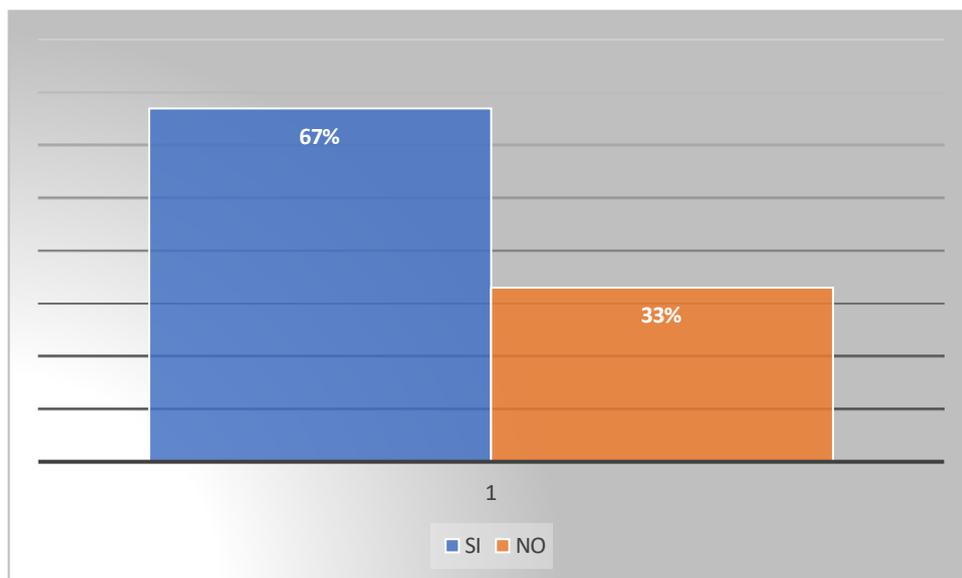


GRÁFICO 1: CONOCE EL PROBLEMA DE CONTROL INTERNO



2) ¿conoce usted que problema carece más en su empresa?

TABLA N°2: Problema de la empresa

CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Nivel de confianza elevado	3	50	50	50
Nivel de confianza moderado	2	33	33	83
Nivel de confianza débil	1	17	17	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 2:problema de la empresa

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 50% indica que tiene un nivel de confianza elevado, mientras el 33% indica un nivel de confianza moderado y el 17% indica un nivel de confianza débil.

GRAFICOS N° 2: Problema de la empresa

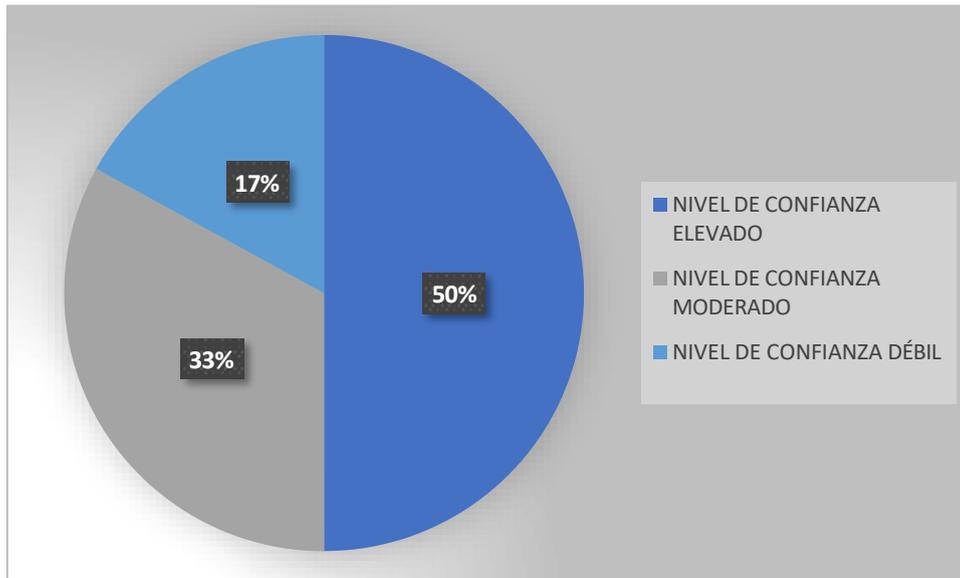
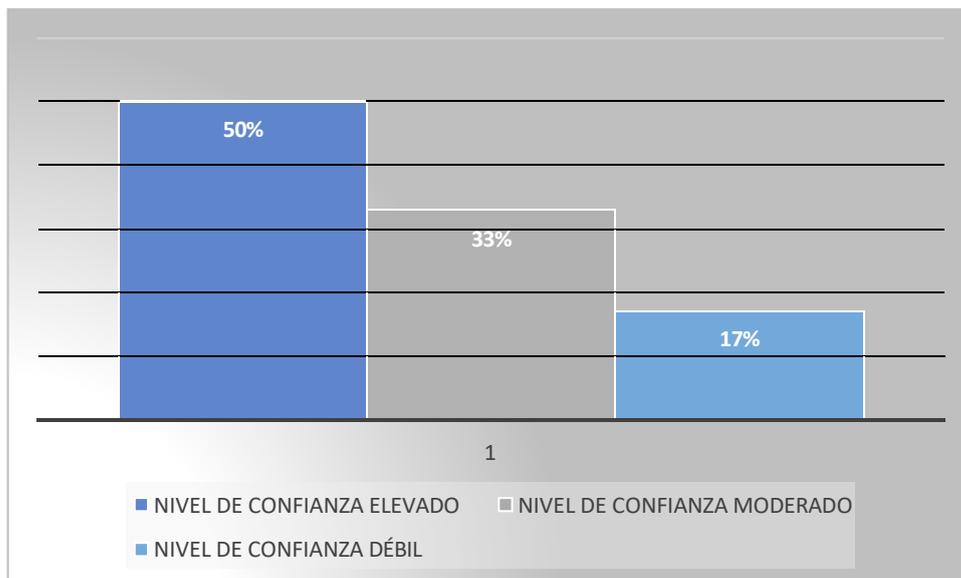


GRÁFICO 2:PROBLEMA DE LA EMPRESA



3) ¿el problema de la empresa se da más por:

TABLA N° 3: El problema de la empresa se da

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VALIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Falta de compromiso de la entidad con el control interno	4	67	67	67
Es nueva en el mercado	1	17	17	84
Ha cambiado de razón social	1	16	16	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 3:el problema de la empresa se da

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que el problema se da por falta de compromiso de la entidad con el control interno, mientras que el 17% considera que es por ser nueva en el mercado y el 16% indica que ha sido por cambiar de razón social .

GRAFICOS N° 3: El problema de la empresa se da

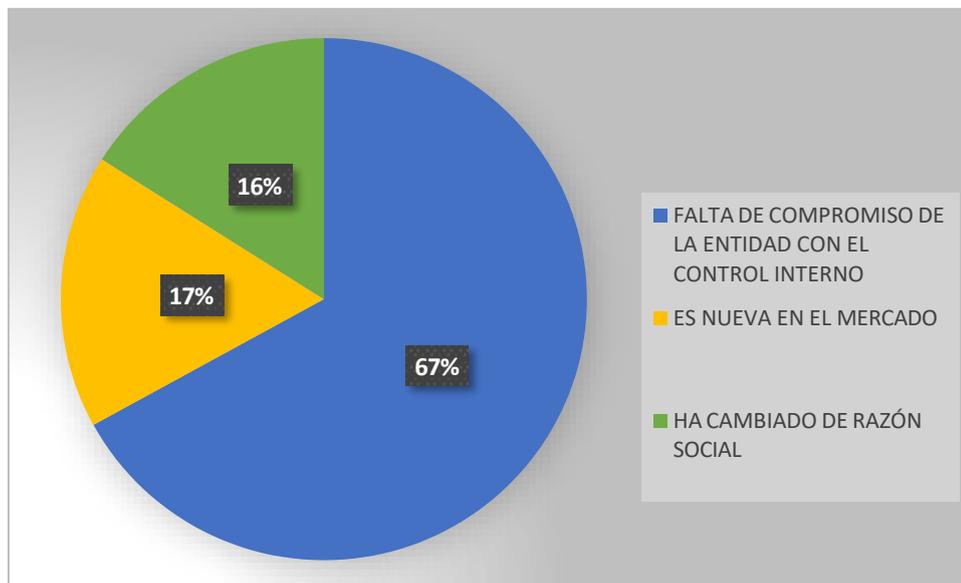
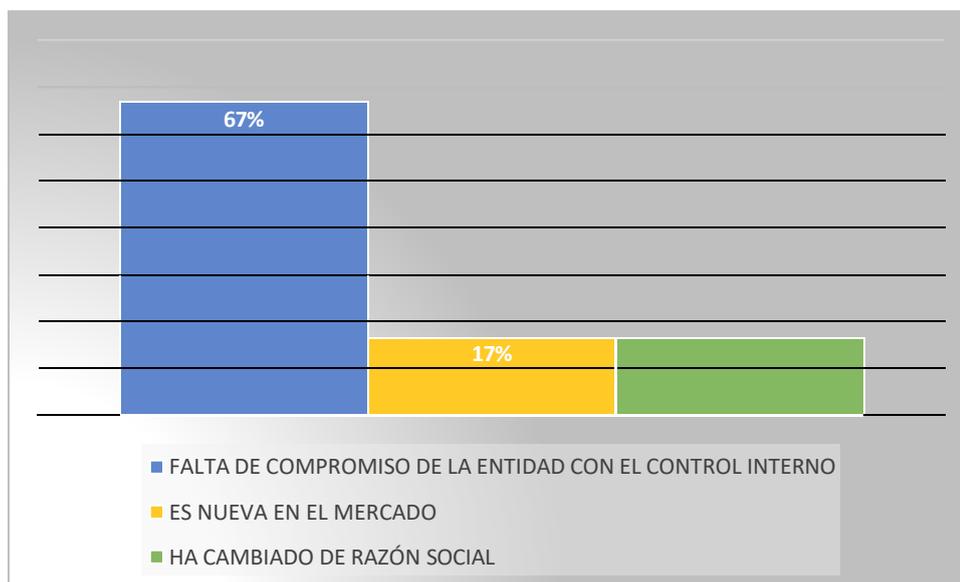


GRÁFICO 3:EL PROBLEMA DE LA EMPRESA SE DA



4) ¿está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?

TABLA N° 4: La empresa implante un sistema de control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Totalmente de acuerdo	3	50	50	50
De acuerdo	2	33	33	83
No sabe, no opina	1	17	17	100.0
En desacuerdo	0	0	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	
TOTALES	6	100.0	100.0	

Tabla 4: LA EMPRESA IMPLANTE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 50% está totalmente de acuerdo que implante u sistema de control interno, mientras que el 33% está de acuerdo, el 17 % no sabe no opina y el 0% en desacuerdo y totalmente en desacuerdo .

GRAFICOS N° 4: La empresa implante un sistema de control interno

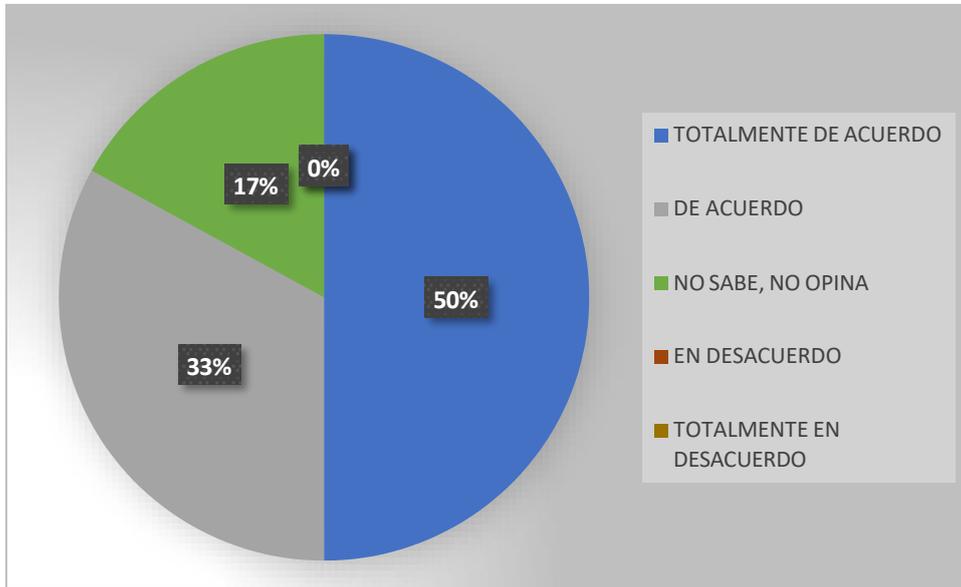
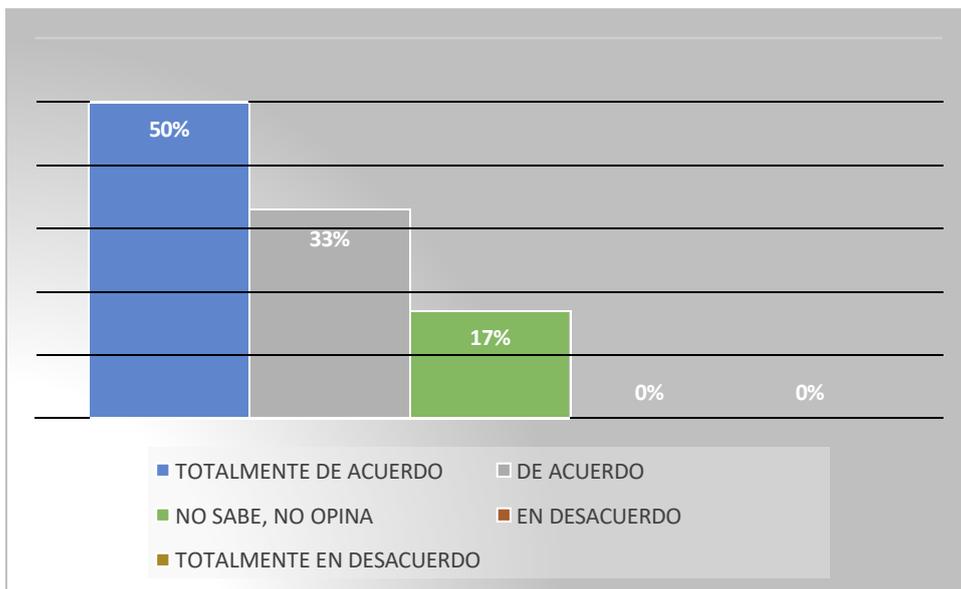


GRÁFICO 4:: LA EMPRESA IMPLANTE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



- 5) ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un sistema de control interno adecuado?

TABLA N° 5: Cuenta con un sistema de control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	2	33	33	33
No	1	17	17	50
No sabe, no opina	3	50	50	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 5: CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 33% indica que, si cuenta con un sistema de control interno, mientras que el 17% dice que no y el 50% indica que no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 5: Cuenta con un sistema de control interno

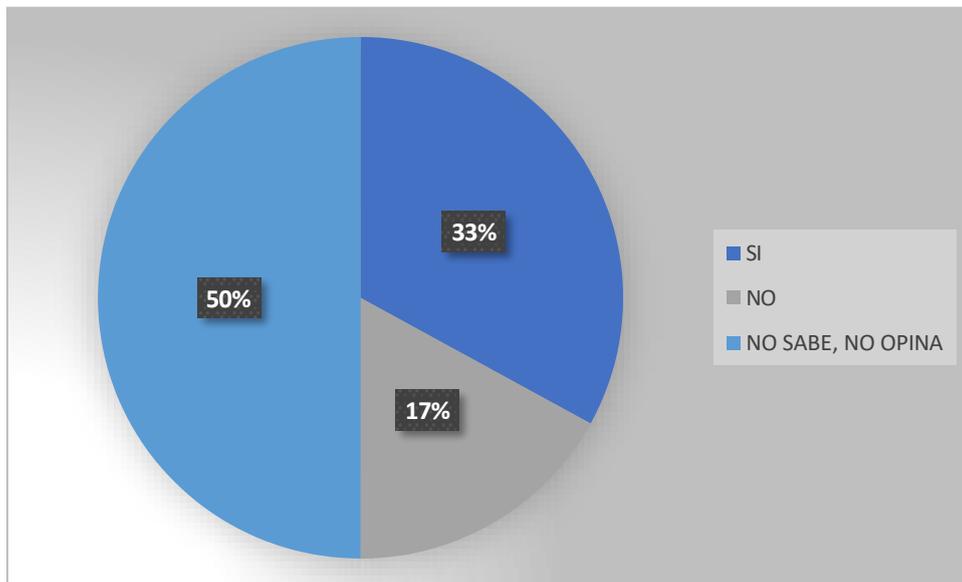
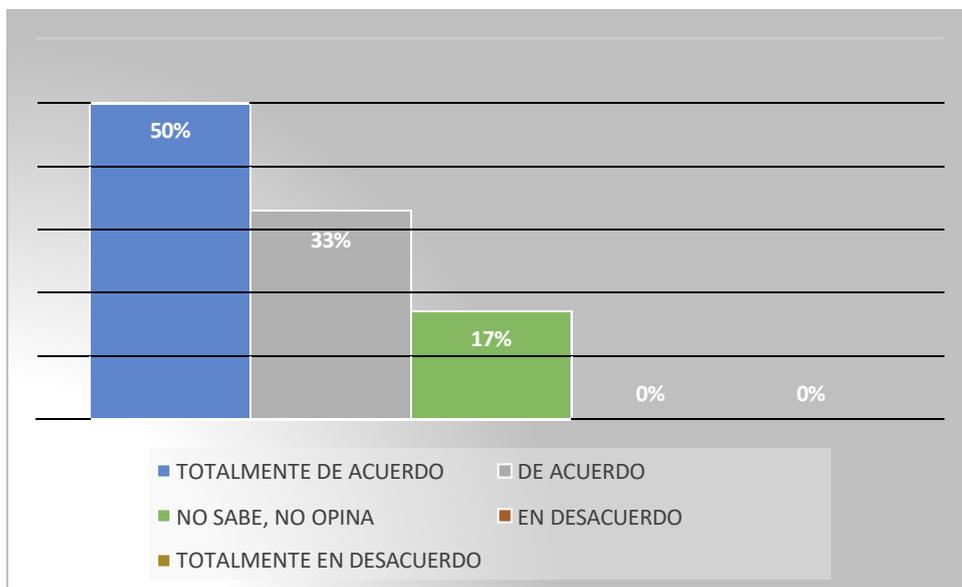


GRÁFICO 5: CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO



- 6) ¿con que indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?

TABLA N° 6: Indicadores de control

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Eficiencia	1	17	17	17
Economía y eficiencia	1	17	17	34
eficacia y economía	1	16	16	50
economía, eficiencia y eficacia	3	50	50	100.0
otra (especificar)	0	0	0	
TOTAL		100.0	100.0	

Tabla 6:INDICADORES DE CONTROL

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 17% indica que eficiencia es el indicador de control, 17% economía y eficiencia, 16% eficacia y economía, mientras que el 50% economía, eficiencia y eficacia y un 0% otra .

GRAFICOS N° 6: Indicadores de control

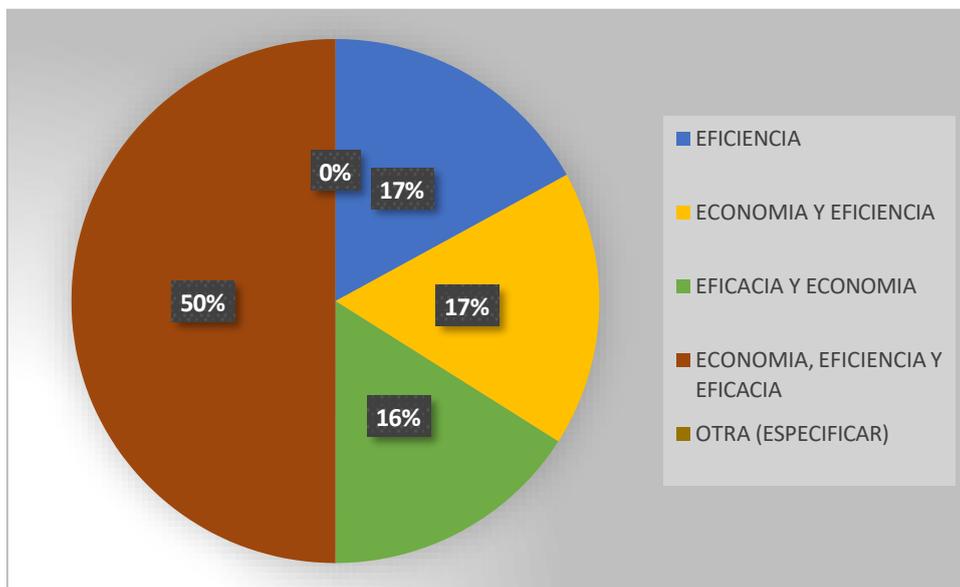
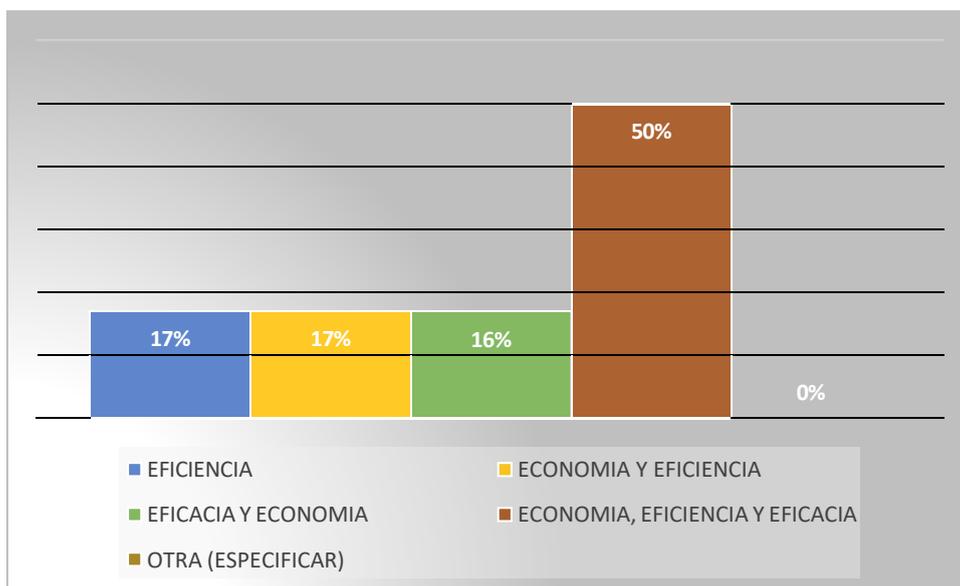


GRÁFICO 6:INDICADORES DE CONTROL



- 7) ¿está usted de acuerdo con la aplicación de un sistema de control interno, así como, el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?

TABLA N° 7: Aplicación de un sistema de control interno, seguimiento y oportuna implementación de medidas correctivas

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Totalmente de acuerdo	3	50	50	50
De acuerdo	1	17	17	67
no sabe, no opina	2	33	33	100.0
en desacuerdo	0	0	0	
Totalmente en desacuerdo	0	0	0	
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 7: APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGUIMIENTO Y OPORTUNA IMPLEMENTACION DE MEDIDAS CORRECTIVAS

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 50% indica que está totalmente de acuerdo, el 17% está de acuerdo, el 33 % no sabe, no opina, el 0% en desacuerdo y el 0% totalmente en desacuerdo .

GRAFICOS N° 7: Aplicación de un sistema de control interno, seguimiento y oportuna implementación de medidas correctivas

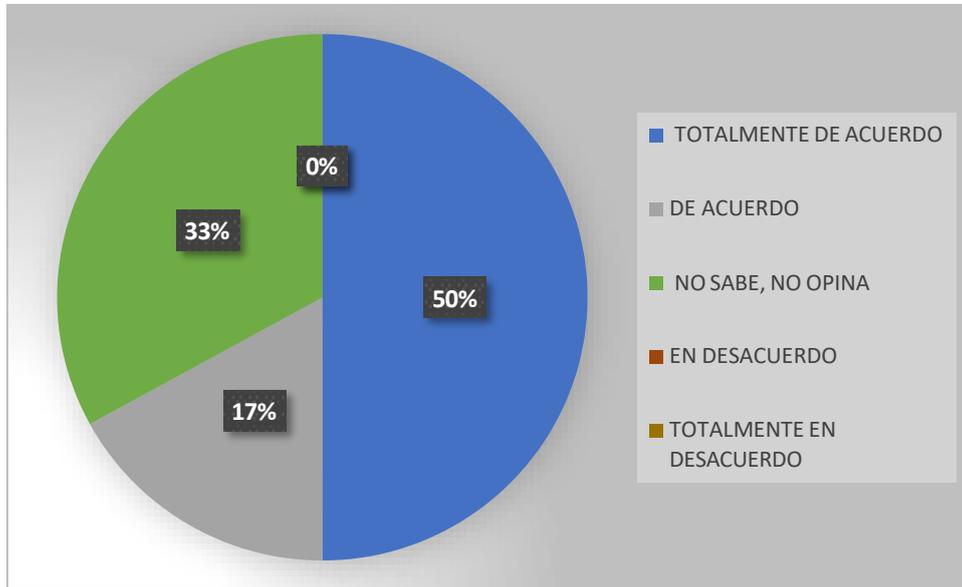
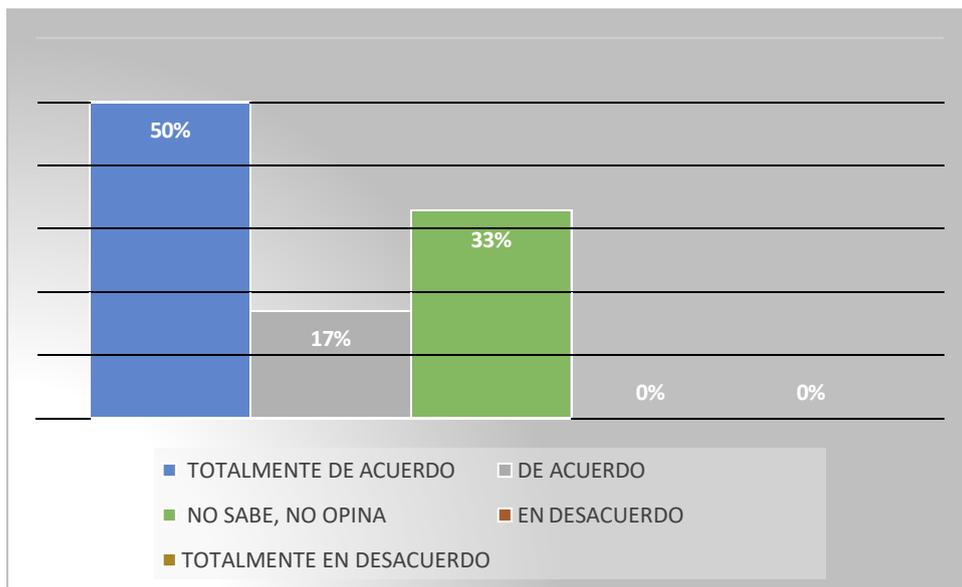


GRÁFICO 7: APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO, SEGUIMIENTO Y OPORTUNA IMPLEMENTACION DE MEDIDAS CORRECTIVAS



- 8) ¿Cuenta la microempresa MANRRIQUE EIRL con un plan estratégico adecuado en su empresa?

TABLA N° 8: Plan estratégico adecuado en su empresa

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	1	17	17	17
No	1	16	16	33
No sabe, no opina	4	67	67	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 8:PLAN ESTRATEGICO ADECUADO EN SU EMPRESA

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 17% indica que, si cuentan con un plan estratégico adecuado, 16% indica que no y mientras que el 67% no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 8: Plan estratégico adecuado en su empresa

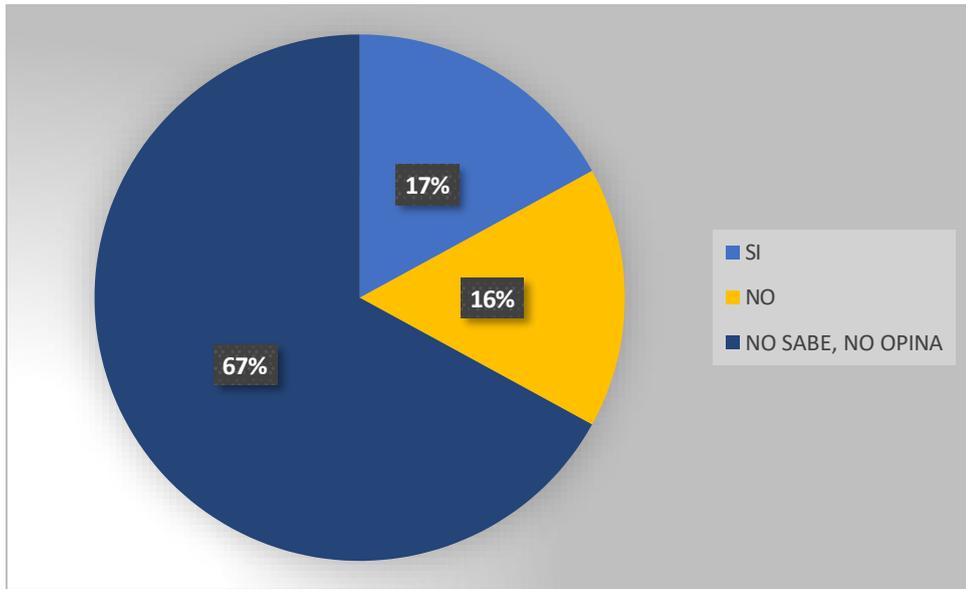
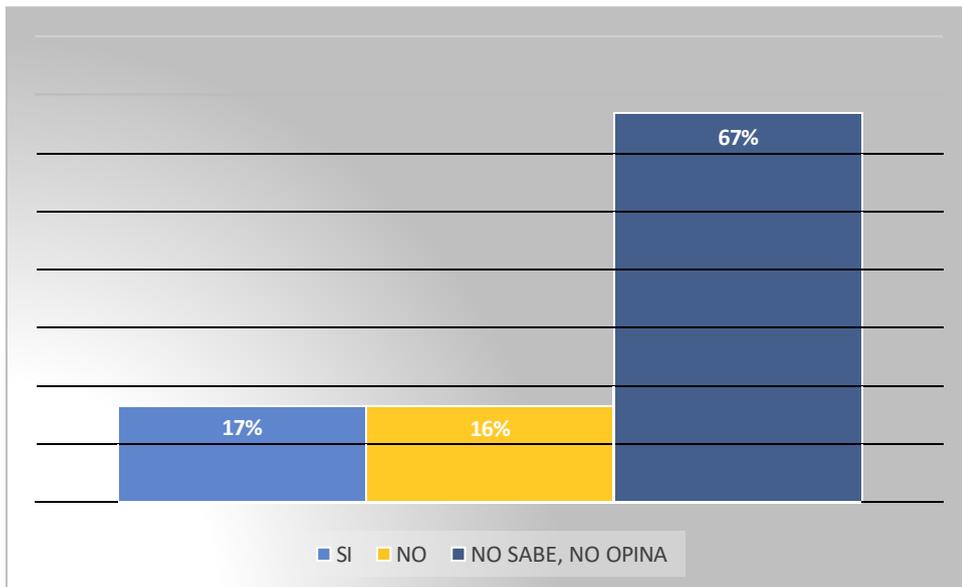


GRÁFICO 8: PLAN ESTRATEGICO ADECUADO EN SU EMPRESA



- 9) ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la propia empresa?

TABLA N° 9: Cuenta con manual de funciones

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	2	33	33	33
No	1	17	17	50
No sabe, no opina	3	50	50	100.0
TOTALES	6	100.0	100.0	

Tabla 9: CUENTA CON MANUAL DE FUNCIONES

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 33% indica si cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la propia empresa, mientras que el 17% indica que no y el 50% no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 9: Cuenta con manual de funciones

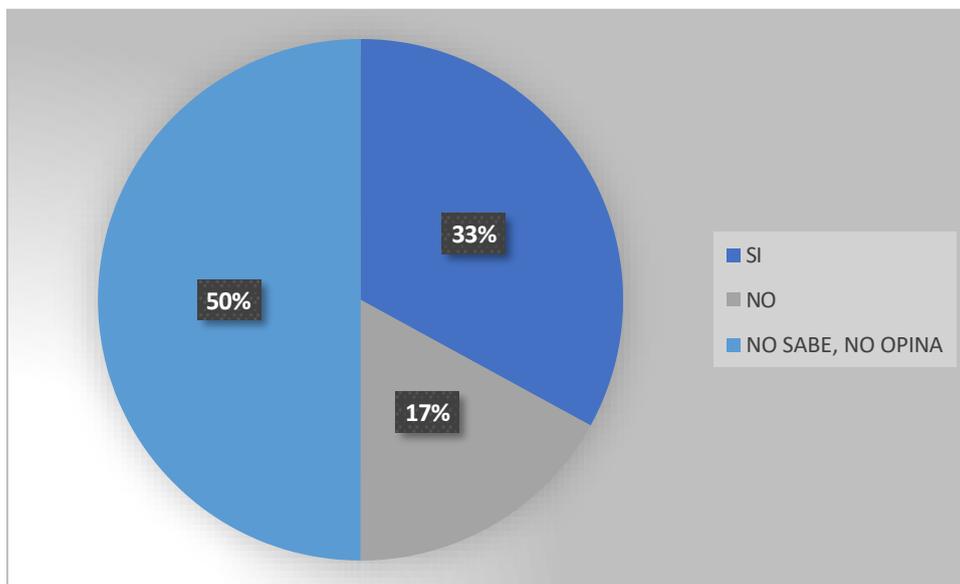
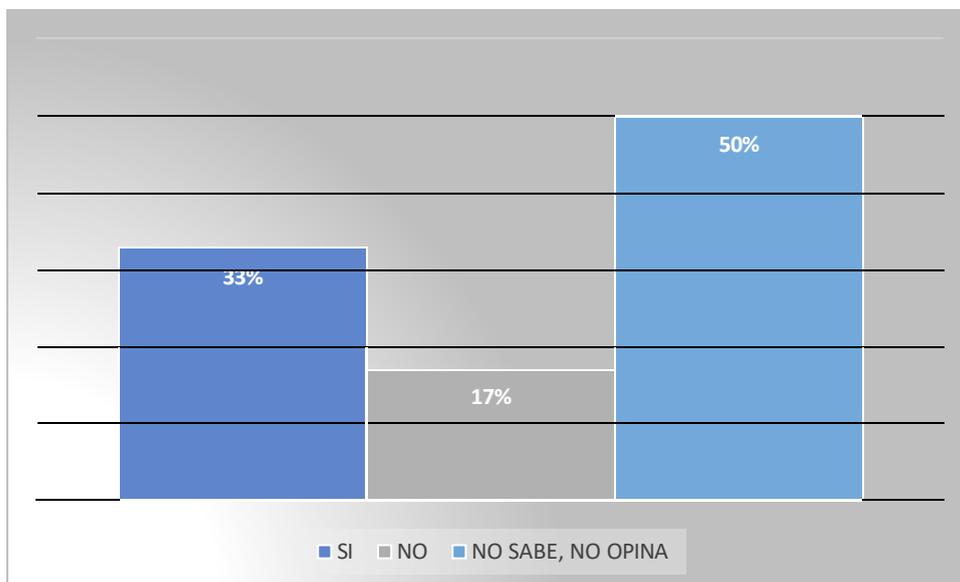


GRÁFICO 9: CUENTA CON MANUAL DE FUNCIONES



10) ¿sabe usted si la gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

TABLA N° 10: Integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	1	17	17	84
No sabe, no opina	1	16	16	100.0
TOTALES	6	100.0	100.0	

Tabla 10:INTEGRADA POR PERSONAL CON CONOCIMIENTO SUFICIENTE, EXPERIENCIA Y TIEMPO DE SERVICIO EFECTIVO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que, si la gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo, mientras que el 17% indica que no y el 16% no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 10: Integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo

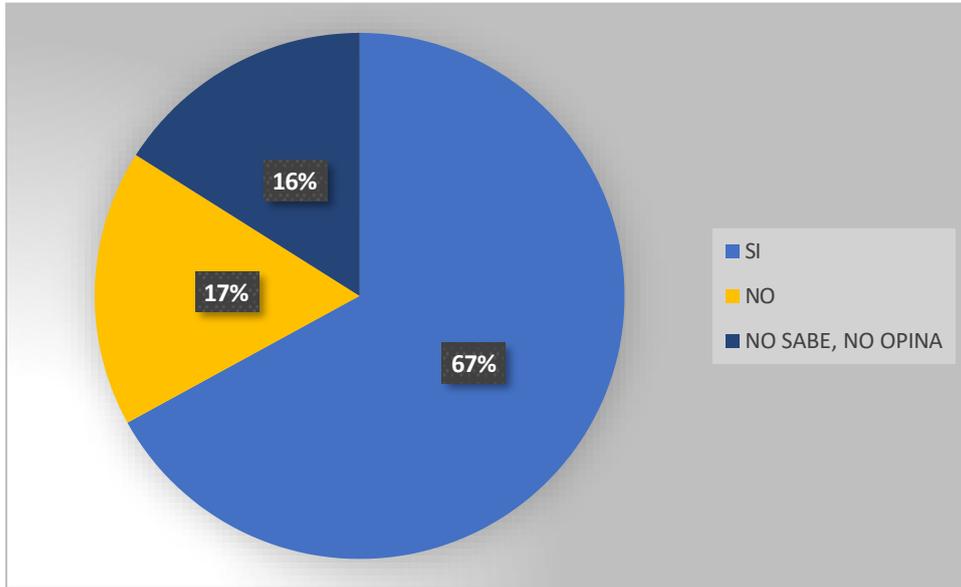
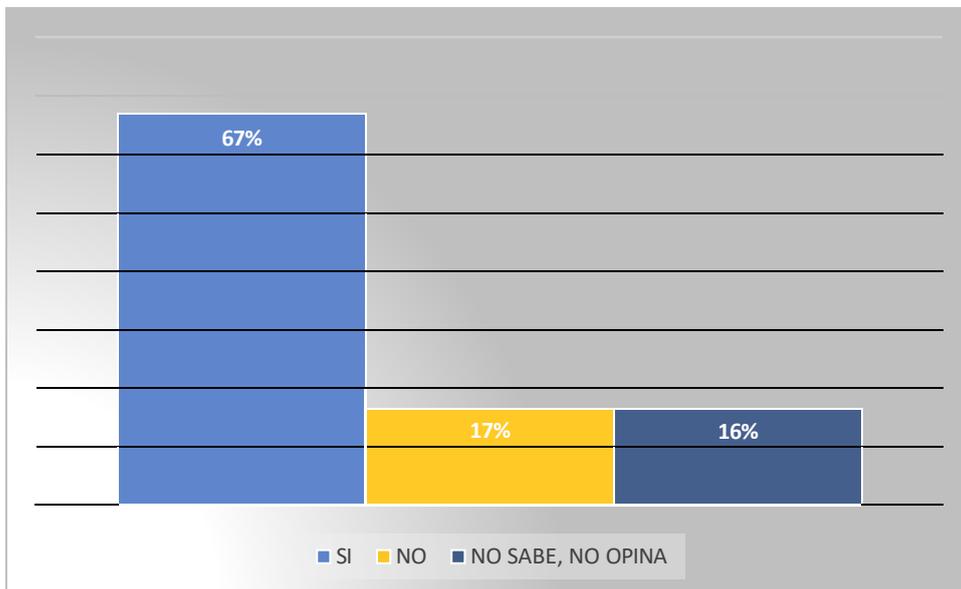


GRÁFICO 10:INTEGRADA POR PERSONAL CON CONOCIMIENTO SUFICIENTE, EXPERIENCIA Y TIEMPO DE SERVICIO EFECTIVO



11) ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa que está laborando y otras?

TABLA N° 11: El grado de estudios debería tener el personal encargado

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Estudios superiores universitarios	3	50	50	50
Estudios en institutos	2	33	33	83
Secundaria completa	1	17	17	100.0
Secundaria incompleta	0	0	0	
Primaria	0	0	0	
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 11:EL GRADO DE ESTUDIOS DEBERIA TENER EL PERSONAL ENCARGADO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 50% indica que el personal encargado de aplicar algún sistema de control interno en la empresa debería tener estudios universitarios, mientras que el 33% estudios en institutos, 17% secundaria completa, 0% secundaria incompleta y 0% primaria .

GRAFICOS N°11: El grado de estudios debería tener el personal encargado

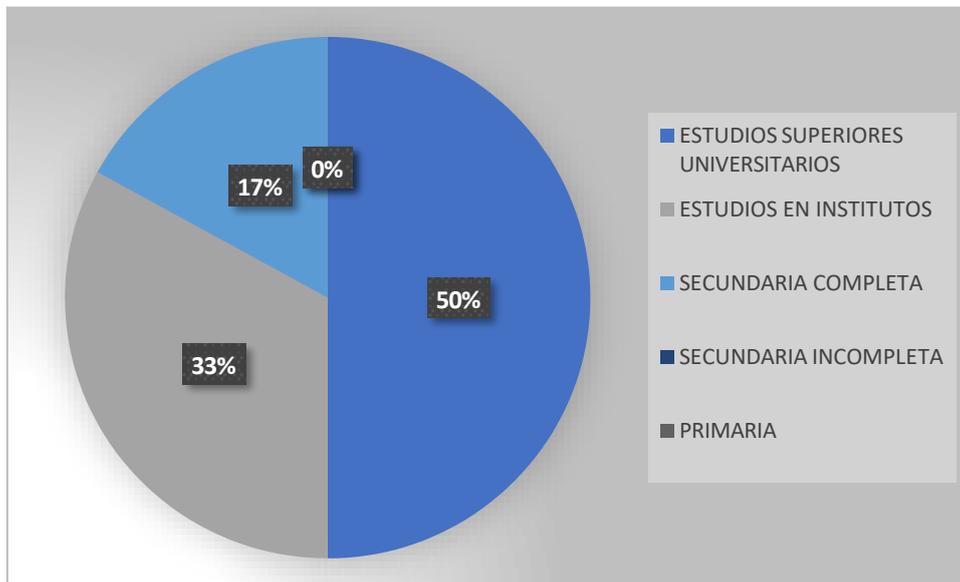
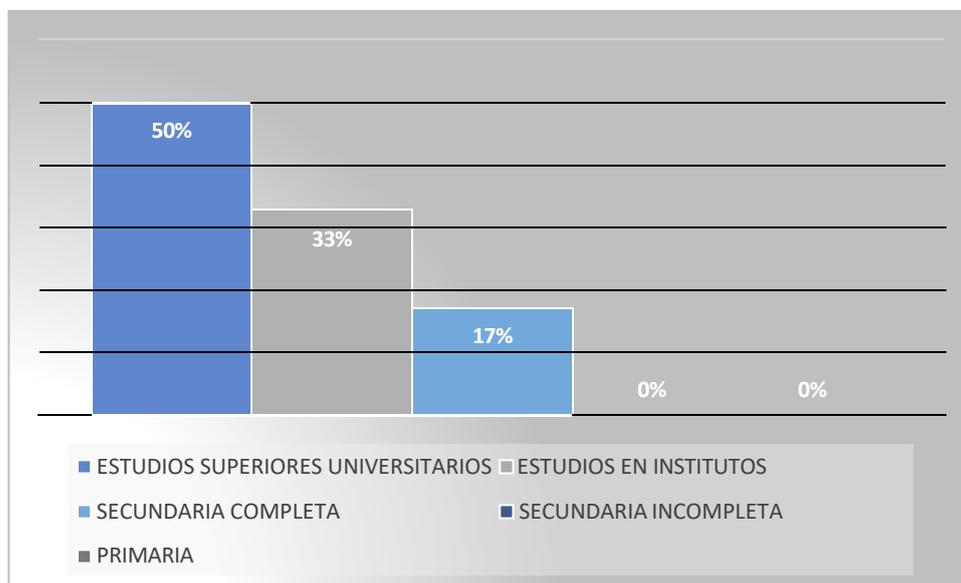


GRÁFICO 11: EL GRADO DE ESTUDIOS DEBERIA TENER EL PERSONAL ENCARGADO



12) ¿ se realiza sistemáticamente y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas?

TABLA N°12: Realiza sistemáticamente y oportunamente las reuniones

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 12: REALIZA SISTEMATICAMENTE Y OPORTUNAMENTE LAS REUNIONES

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que si se realizan sistemáticamente y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas .

TABLA N°12: Realiza sistemáticamente y oportunamente las reuniones

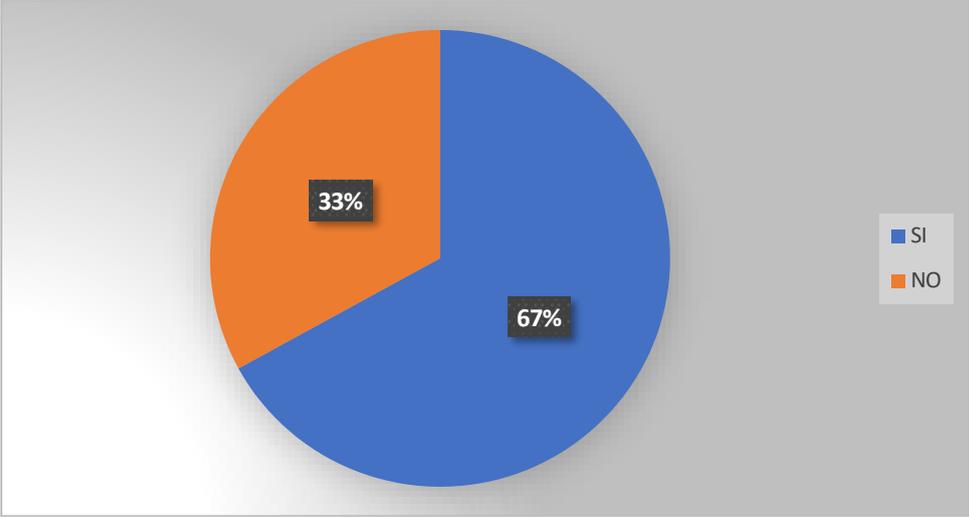
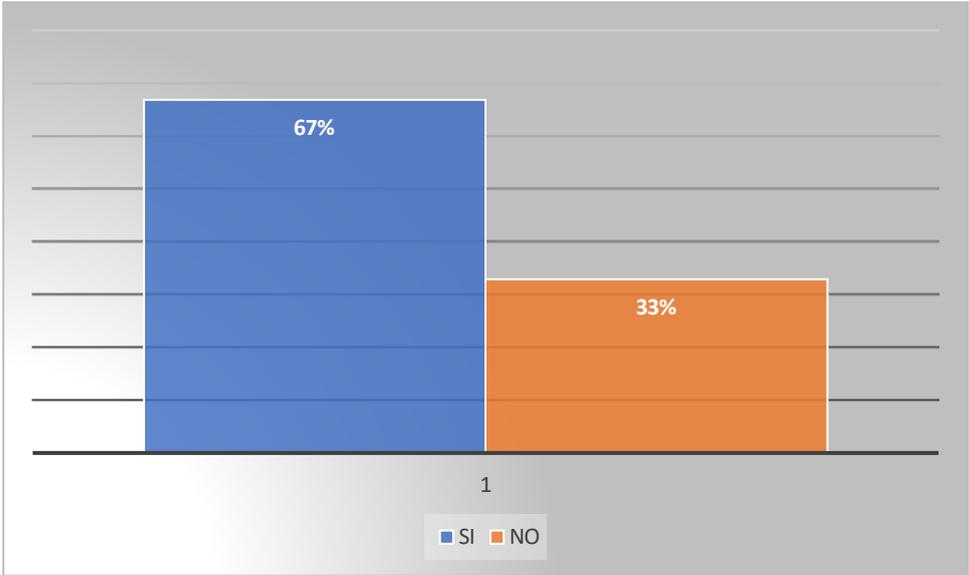


GRÁFICO 12: REALIZA SISTEMATICAMENTE Y OPORTUNAMENTE LAS REUNIONES



13) ¿realizan actividades que fomenten la integridad del personal y el clima laboral?

TABLA N°13: Realizan actividades que fomenten la integridad del personal

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 13: REALIZAN ACTIVIDADES QUE FOMENTEN LA INTEGRIDAD DEL PERSONAL

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% si realizan actividades que fomenten la integridad del personal y el clima laboral y el 33% indica que no .

GRAFICOS N°13: Realizan actividades que fomenten la integridad del personal

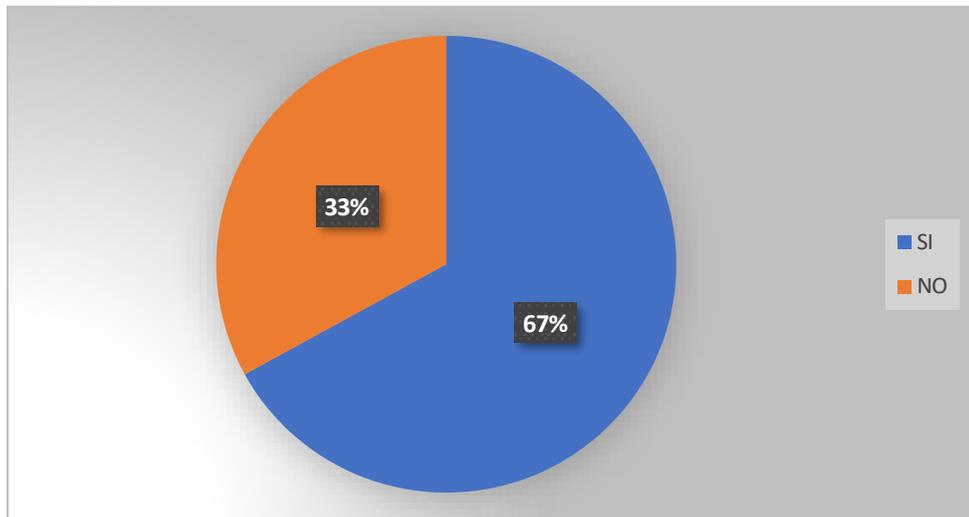
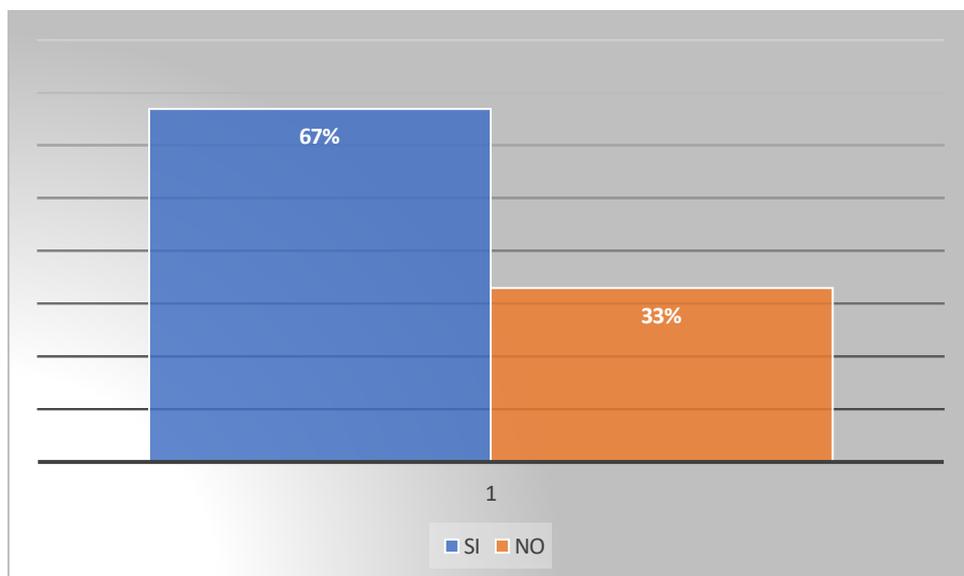


GRÁFICO 13: REALIZAN ACTIVIDADES QUE FOMENTEN LA INTEGRIDAD DEL PERSONAL



14) ¿la empresa en la que está laborando cuenta con un plan de capacitación?

TABLA N° 14: Cuenta con un plan de capacitación

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 14: CUENTA CON UN PLAN DE CAPACITACIÓN

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que si cuenta con un plan de capacitación y el 33% indica que no .

GRAFICOS N° 14: Cuenta con un plan de capacitación

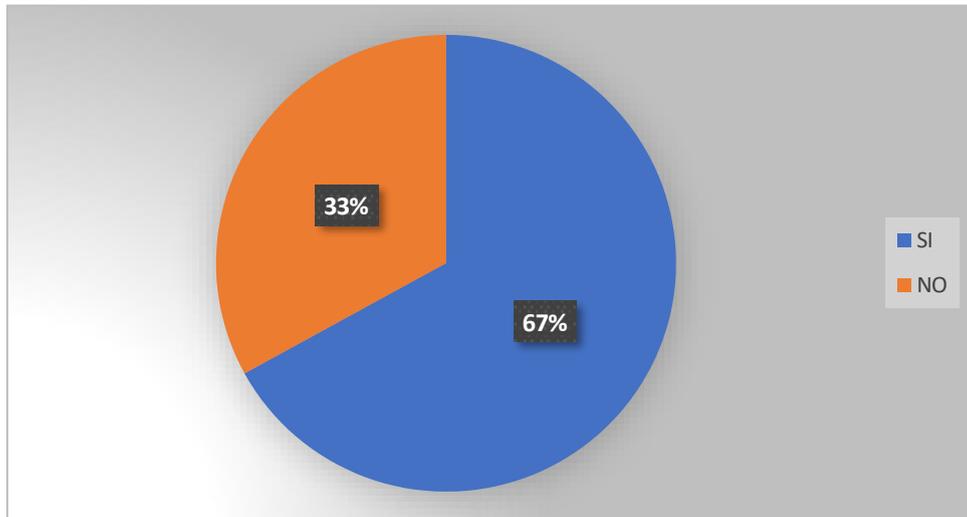
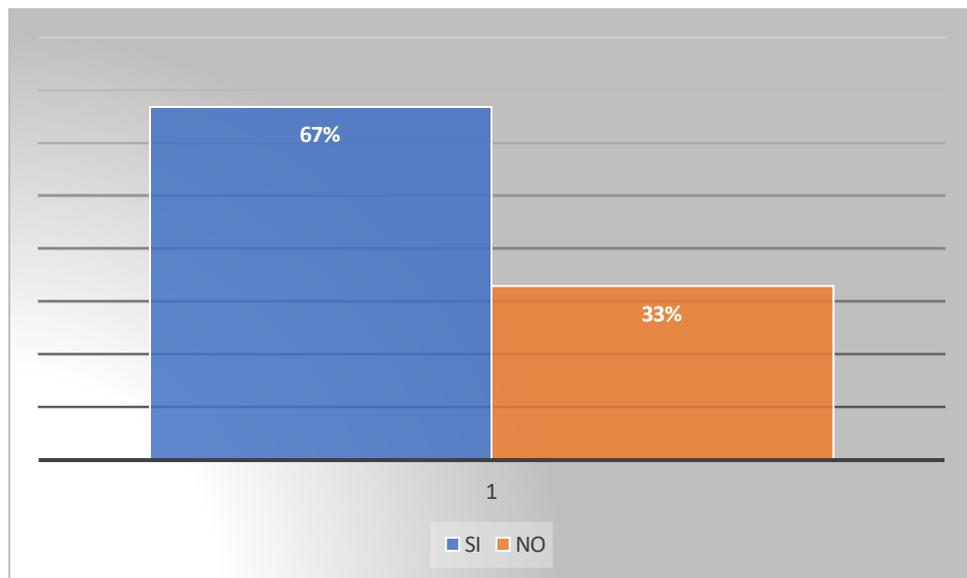


GRÁFICO 14: CUENTA CON UN PLAN DE CAPACITACIÓN



15) ¿la empresa tiene definidos sus riesgos?

TABLA N° 15: Tiene definidos sus riesgos

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	6	100	100	100
No	0	0	0	
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 15: TIENE DEFINIDOS SUS RIESGOS

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 100% indica que la empresa tiene definidos sus riesgos, mientras que el 0% indica que no .

GRAFICOS N° 15: Tiene definidos sus riesgos

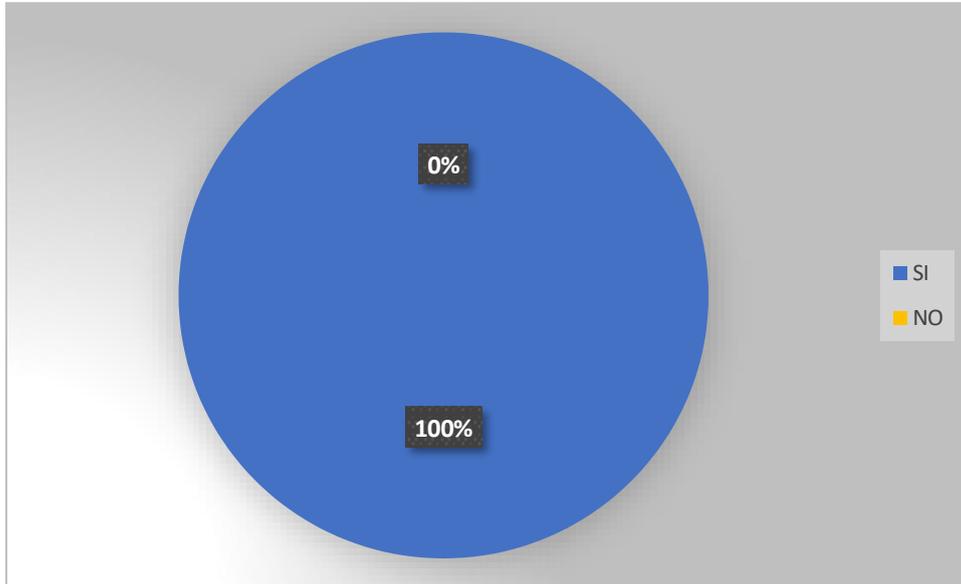
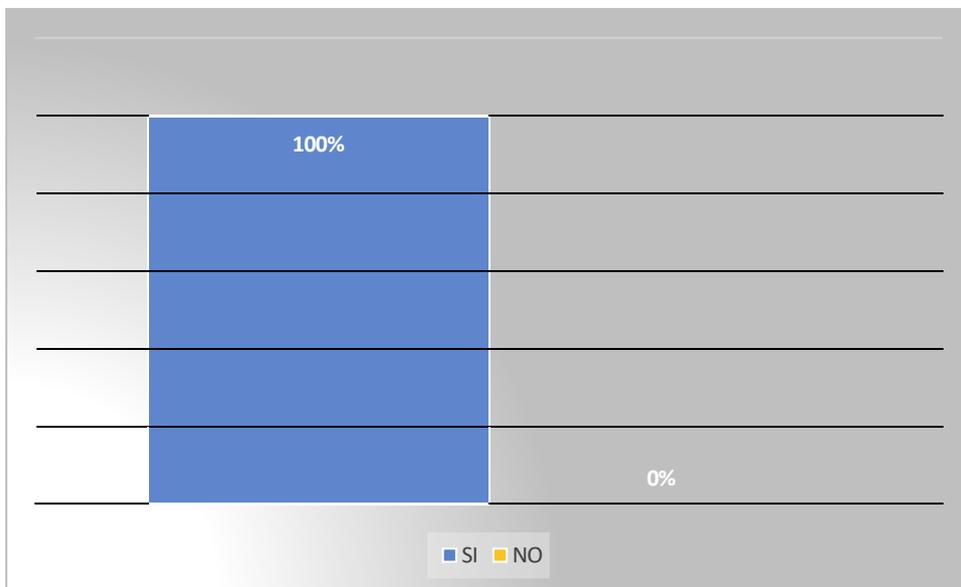


GRÁFICO 15: TIENE DEFINIDOS SUS RIESGOS



16) ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa?

TABLA N° 16: Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	6	100	100	100
No	0	0	0	
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 16: PROMUEVE LA GERENCIA UNA CULTURA DE RIESGO EN LA EMPRESA

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 100% indica que, si promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa, mientras que el 0% indica que no .

GRAFICOS N° 16: Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa

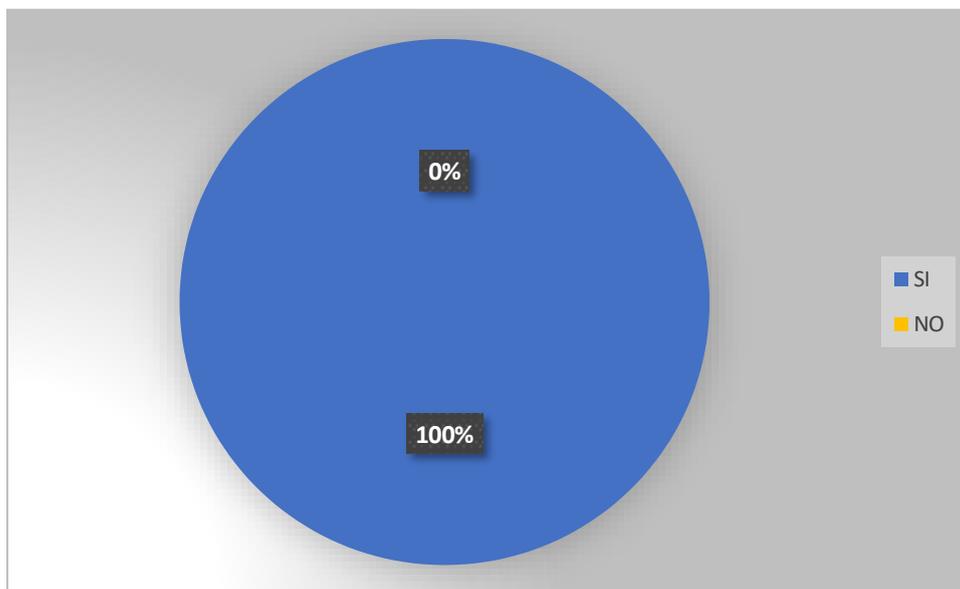
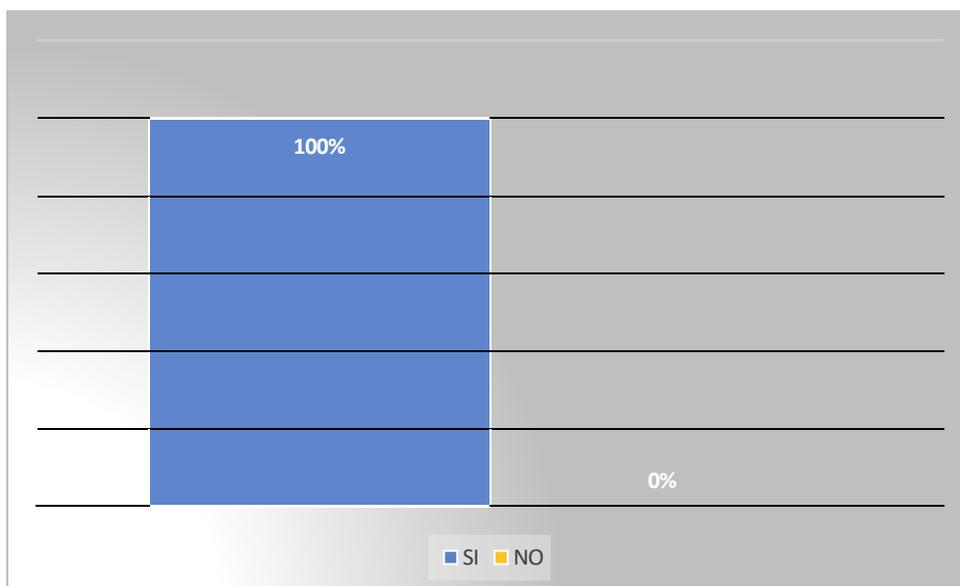


GRÁFICO 16: PROMUEVE LA GERENCIA UNA CULTURA DE RIESGO EN LA EMPRESA



17) ¿existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?

TABLA N° 17: Mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 17: MECANISMOS PARA ANTICIPAR, IDENTIFICAR Y REACCIONAR

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que si existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad, mientras que el 33% indica que no .

GRAFICOS N° 17: Mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar

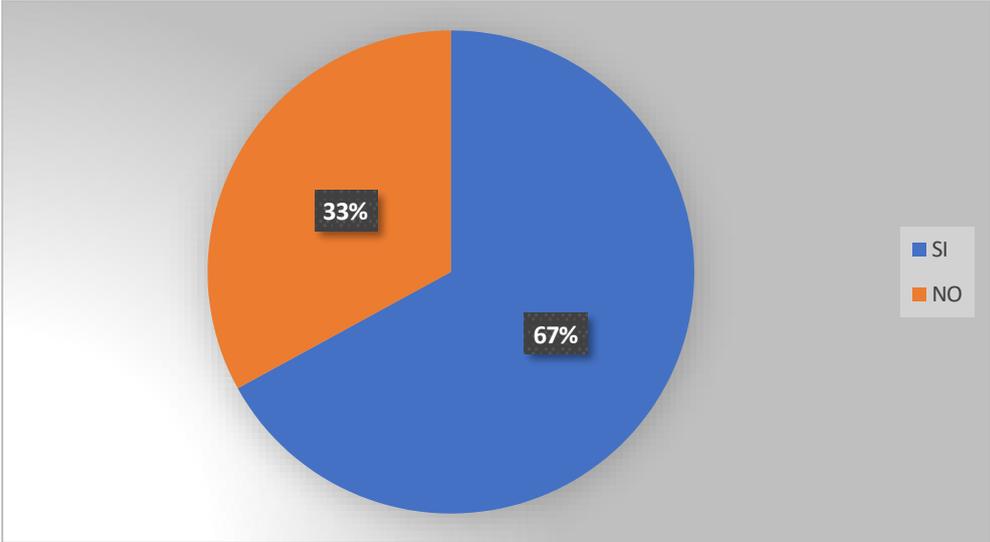
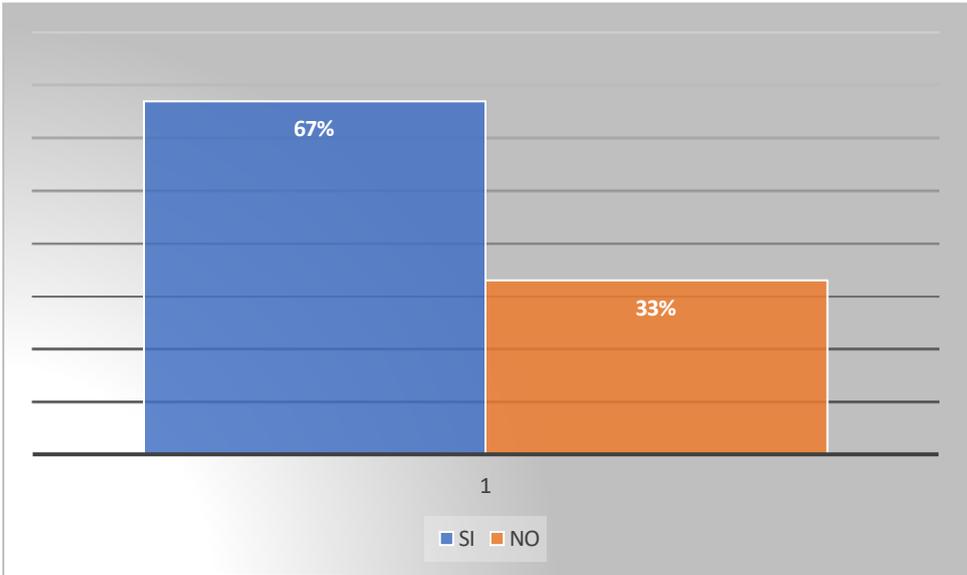


GRÁFICO 17: MECANISMOS PARA ANTICIPAR, IDENTIFICAR Y REACCIONAR



18) ¿ existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedas surgir y afectar el cumplimiento de la misión?

TABLA N° 18: Mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 18: MECANISMOS PARA IDENTIFICAR Y REACCIONAR A LOS CAMBIOS

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que, si existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión, mientras que el 33 % indica que no .

GRAFICOS N° 18: Mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios

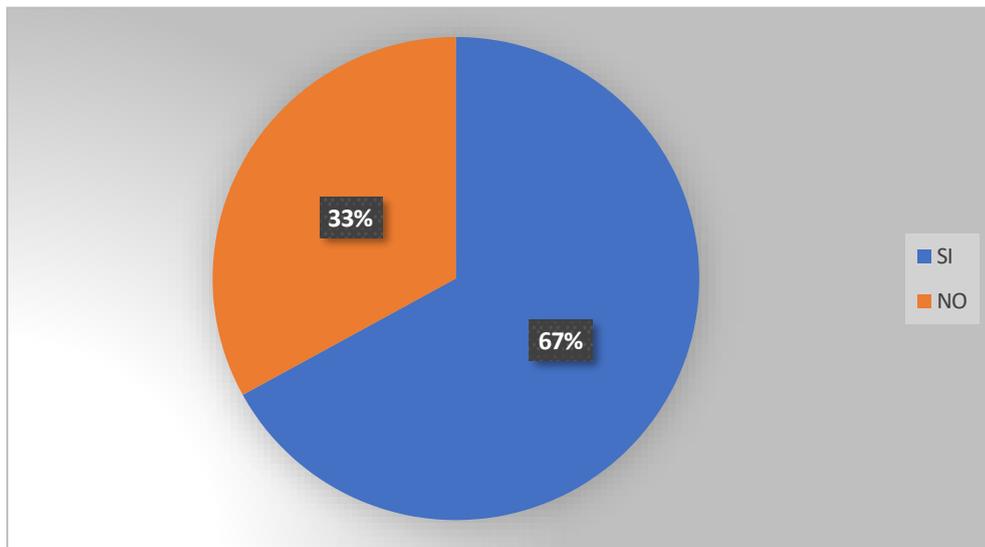
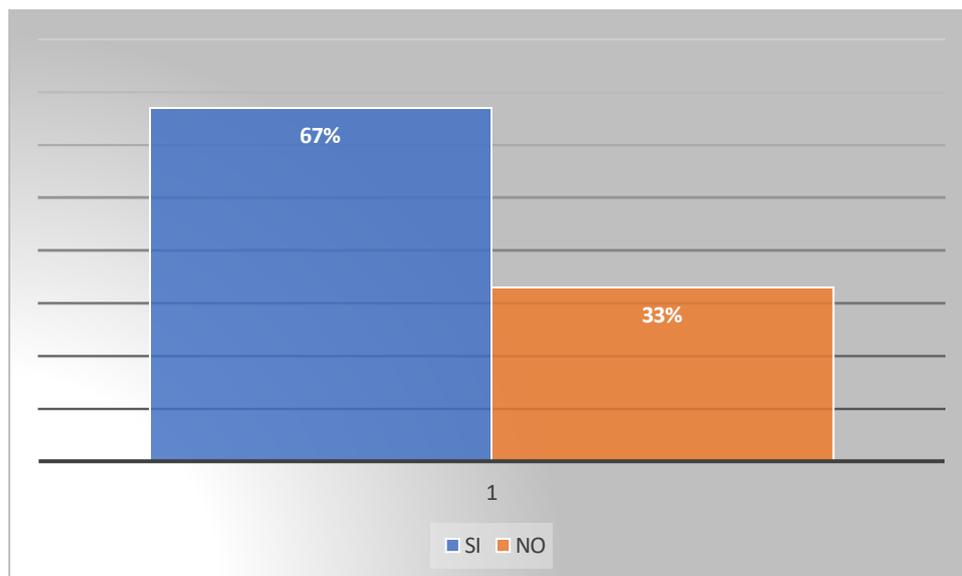


GRÁFICO 18: MECANISMOS PARA IDENTIFICAR Y REACCIONAR A LOS CAMBIOS



19) ¿ Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?

TABLA N° 19: Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 19:EXISTEN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL NECESARIOS, POR SUBSISTEMAS, OPERACIONES Y PROCESOS CLAVES

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indican que, si Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad, mientras que el 33% indican que no .

GRAFICOS N° 19: Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves

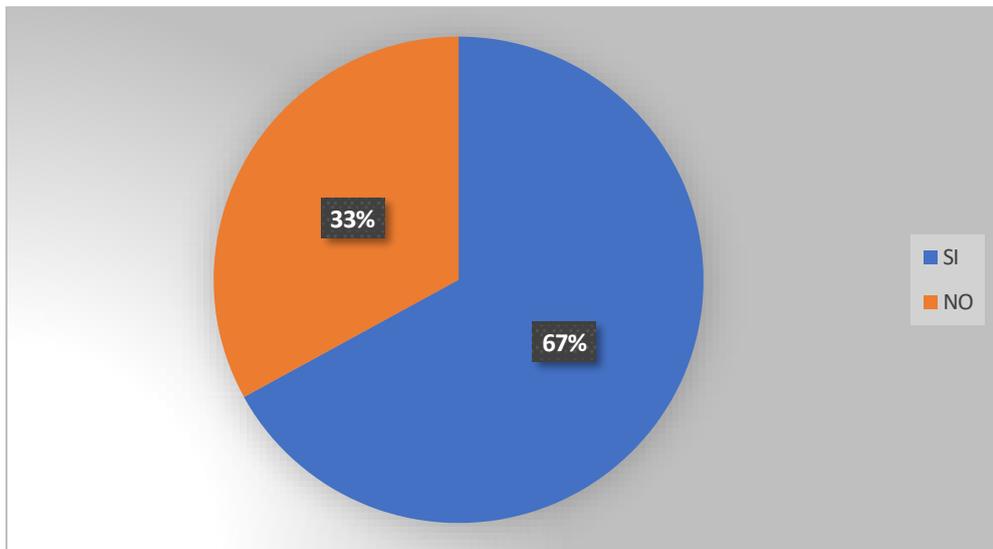
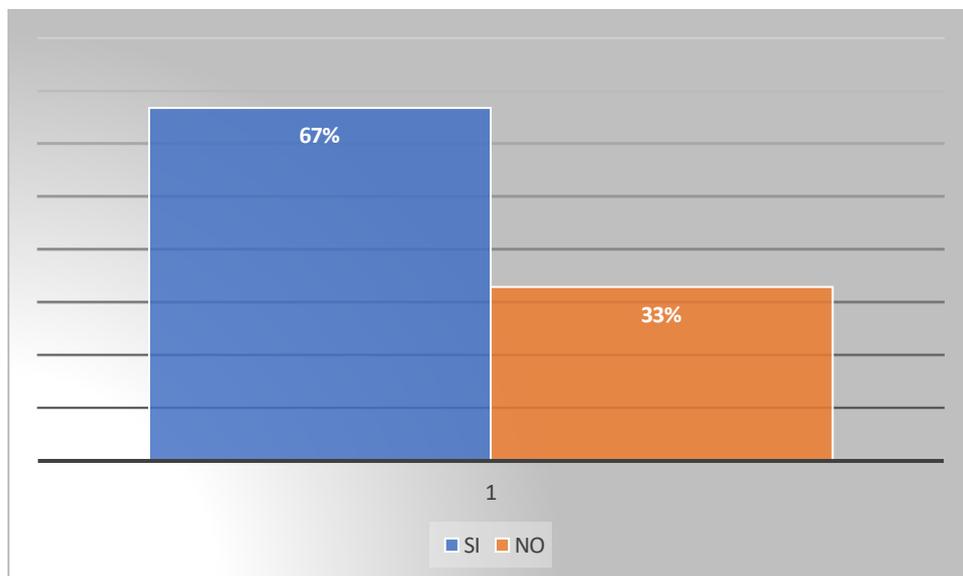


GRÁFICO 19:EXISTEN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL NECESARIOS, POR SUBSISTEMAS, OPERACIONES Y PROCESOS CLAVES



20) ¿tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

TABLA N° 20: Implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	1	17	17	17
No	1	16	16	33
No sabe, no opina	4	67	67	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 20: IMPLEMENTADO CONTROLES PARA ASEGURAR QUE EL ACCESO Y LA ADMINISTRACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 17% indica que, si tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado, mientras que el 16% indican que no y el 67% no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 20: Implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información

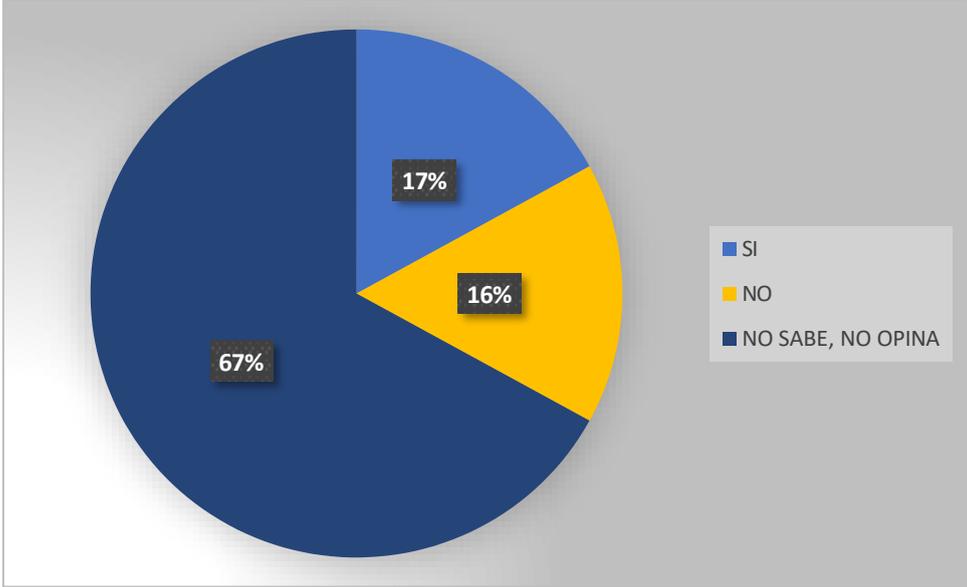
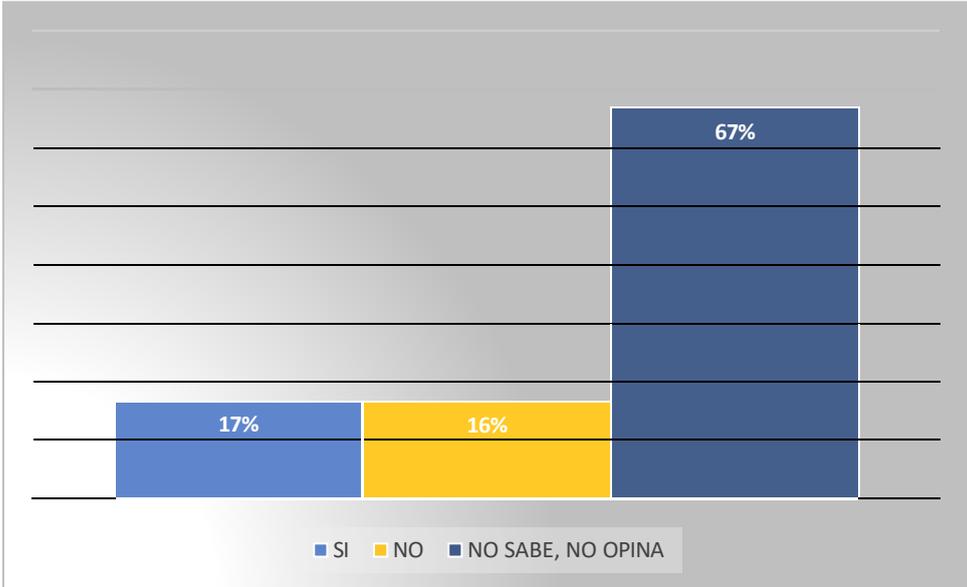


GRÁFICO 20:IMPLEMENTADO CONTROLES PARA ASEGURAR QUE EL ACCESO Y LA ADMINISTRACIÓN DE LA INFORMACIÓN



21) ¿sabe usted quien o quienes está encargado del control interno en la empresa que está laborando?

TABLA N° 21: Sabe quien o quienes está encargado del control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	2	33	33	33
No	1	17	17	50
No sabe, no opina	3	50	50	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 21: SABE QUIEN O QUIENES ESTÁ ENCARGADO DEL CONTROL INTERNO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 33% indica que si sabe usted quien o quienes está encargado del control interno en la empresa que está laborando, mientras el 17% no y el 50% no sabe, no opina .

GRAFICOS N° 21: Sabe quien o quienes está encargado del control interno

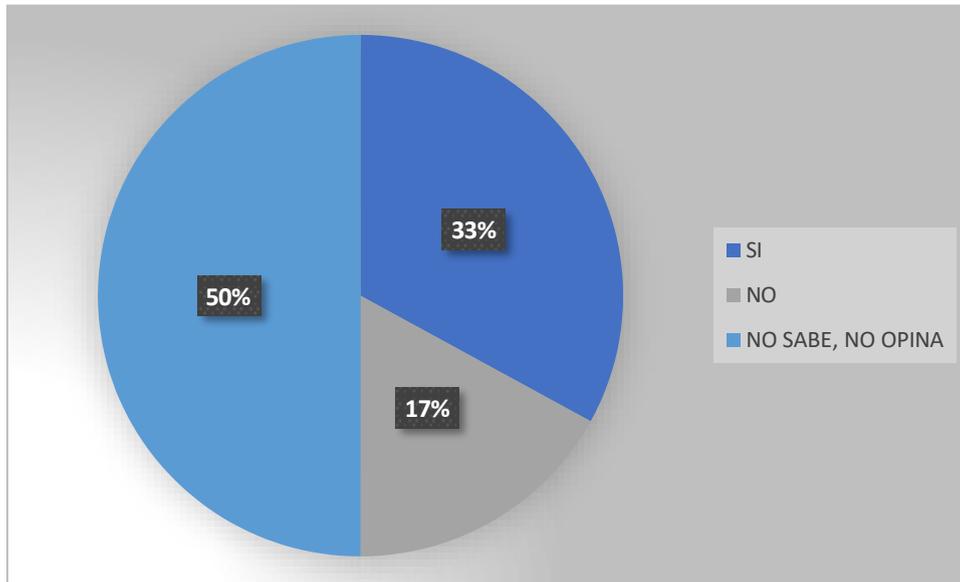
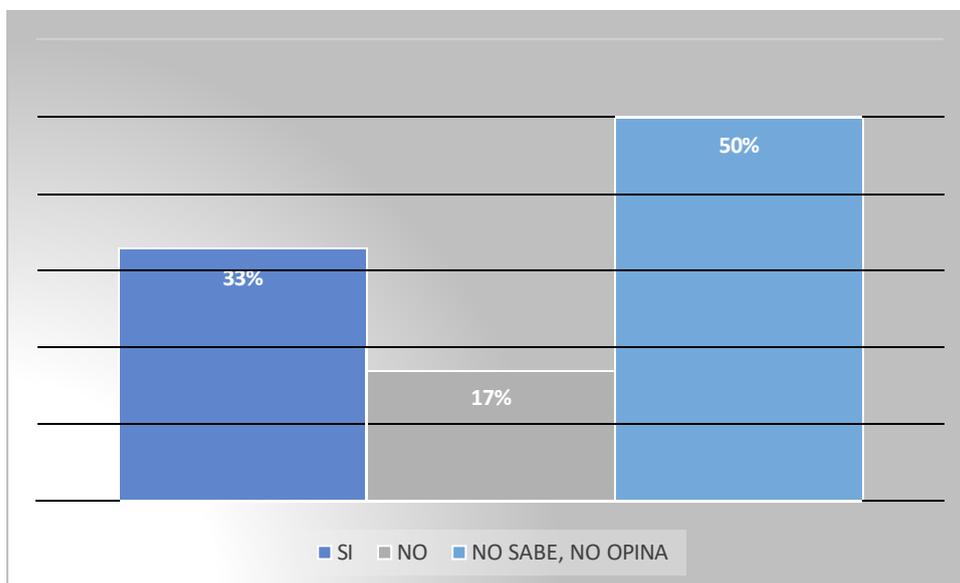


GRÁFICO 21:SABE QUIEN O QUIENES ESTÁ ENCARGADO DEL CONTROL INTERNO



22) ¿sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno?

TABLA N° 22: Sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Si	4	67	67	67
No	2	33	33	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 22: SABE QUÉ CONSECUENCIAS PUEDE TRAER EL MAL MANEJO DEL CONTROL INTERNO

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 67% indica que si sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno, mientras que el 33% indica que no .

GRAFICOS N° 22: Sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno

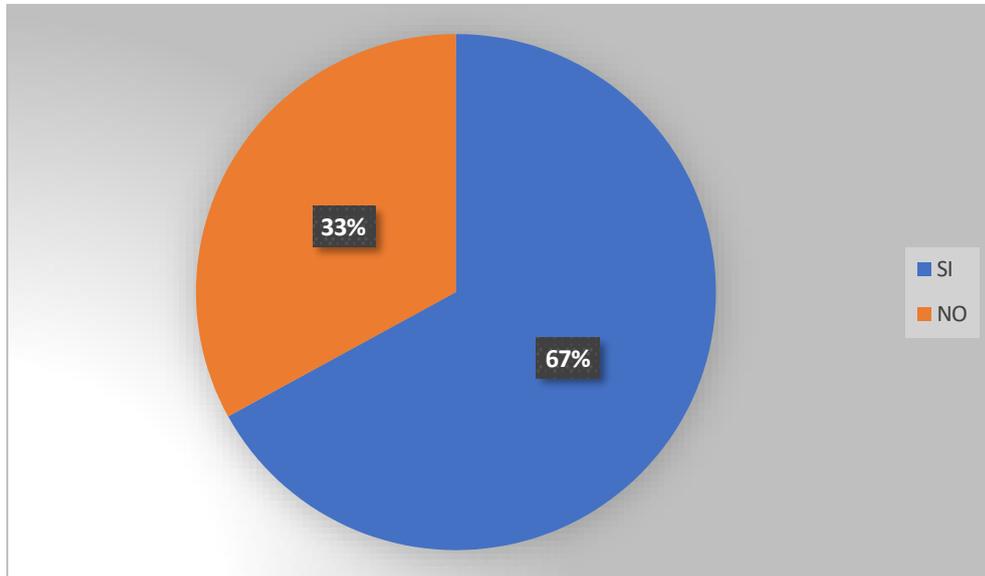
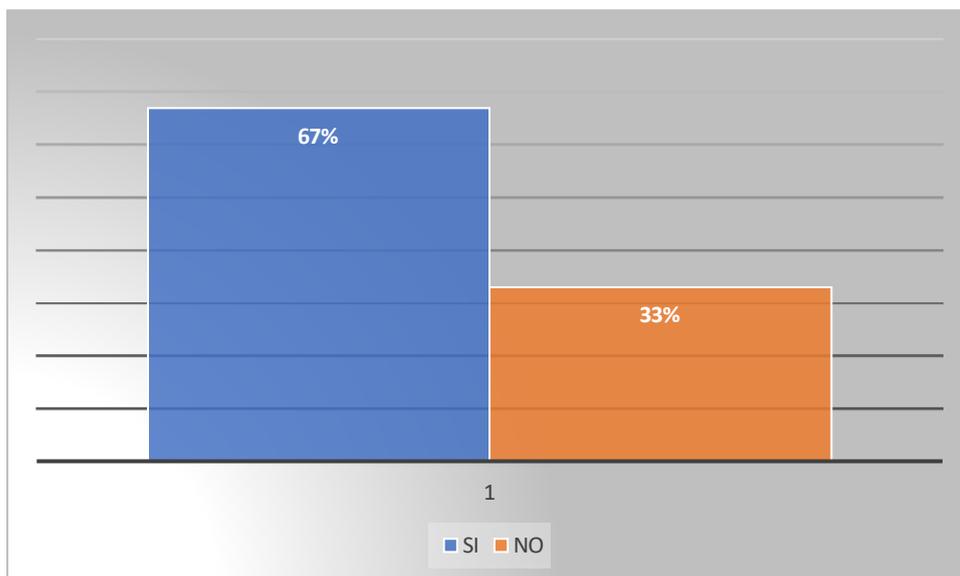


GRÁFICO 22: SABE QUÉ CONSECUENCIAS PUEDE TRAER EL MAL MANEJO DEL CONTROL INTERNO



23) ¿las consecuencias que traería un mal manejo serian?

TABLA N° 23: Consecuencias que traería un mal manejo serian

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Largo plazo	2	33	33	33
Corto plazo	1	17	17	50
No sabe, no opina	3	50	50	100.0
TOTAL	6	100.0	100.0	

Tabla 23: CONSECUENCIAS QUE TRAERÍA UN MAL MANEJO SERIAN

Fuente: Encuesta prueba piloto, realizada a los trabajadores de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL-venta de calzado y textiles, el día 18 de septiembre del 2019.

Interpretación: De los trabajadores encuestados en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, rubro venta de calzado y textiles, se muestra que el 25% indica que las consecuencias que traería un mal manejo serian a largo plazo, mientras que el 20% a corto plazo y el 55% indica que no sabe, no opina .

TABLA N° 23: Consecuencias que traería un mal manejo serian

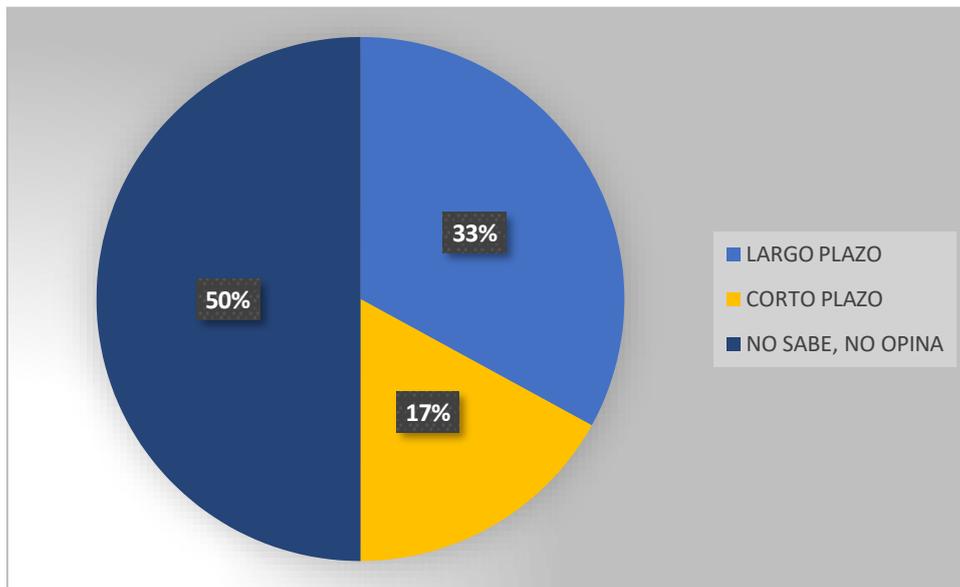
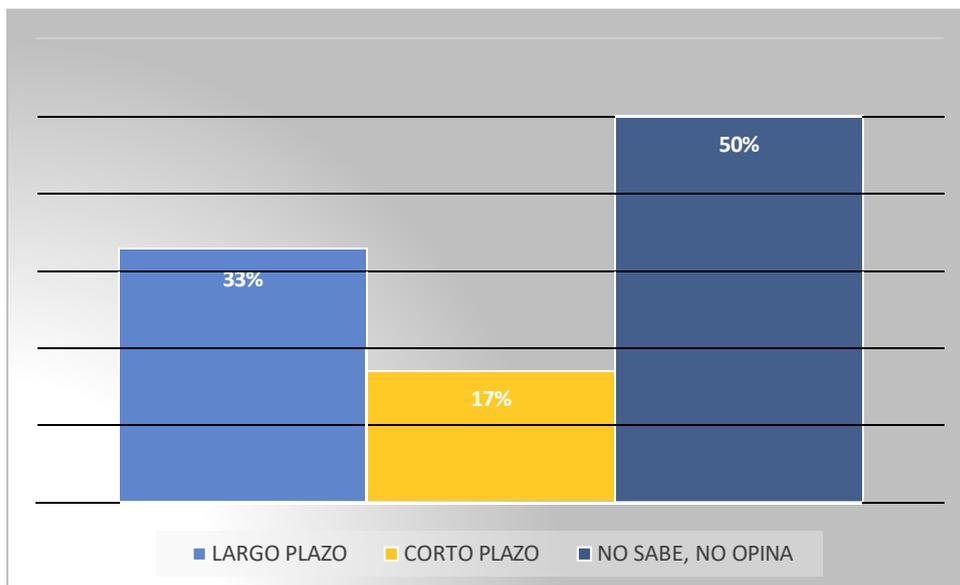


GRÁFICO 23: CONSECUENCIAS QUE TRAERÍA UN MAL MANEJO SERIAN



5.2. Análisis de resultados

Análisis de los resultados de acuerdo a los objetivos

1. De acuerdo con la encuesta realizada puedo mencionar que el principal problema de la empresa confecciones Manrique E.I.R.L. es que los integrantes desconocen si cuentan con un sistema de control interno adecuado evidenciada en la pregunta N°5 ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un sistema de control interno adecuado? Se muestra que a 3 de 6 personas encuestadas en la microempresa confecciones Manrique no cuenta con capacitación continúa siendo este un punto muy importante ya que al contar con un sistema de capacitación permitirá competir con las demás empresas y así sacar adelante la producción, aplicando tecnologías de punta. Al cual permitirá alcanzar toda la gestión de calidad. Logrando así mejores niveles de productividad de esta microempresa mejorando así los objetivos. Ese plan debe delimitar los procedimientos adecuados que integren o involucren a toda la organización es necesario realizar un organigrama, etc.
2. De acuerdo con la encuesta realizada puedo mencionar que el principal problema de la empresa confecciones Manrique E.I.R.L. Se da por un nivel de confianza elevada evidenciada en la pregunta N°2 ¿conoce usted que problema carece la empresa? se muestra que a 3 de 6 personas respondieron que es por el nivel de confianza muy elevado, de la cual se realiza la pregunta N°3 ¿el problema de la empresa se da más a la cual se da respuesta que es por la falta de compromiso de la entidad con el control interno.

5.3 Análisis de antecedentes y objetivos

Cuadro 3 Análisis comparativo para lograr el objetivo de la investigación

Análisis comparativo para lograr el objetivo del trabajo de investigación		
<p>Objetivo general: Identificar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 – Piura</p>	<p>Según los autores consultados en la investigación a nivel internacional, podemos observar que coincide con la problemática encontrada en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, esto es que también consideran que la empresa no tiene un sistema de control interno adecuado</p>	<p><u>Antecedente internacional:</u> Según Autores: (Reyes, 2012) (Chavez, 2015) (Ruíz, 2015)</p>
<p>Objetivo específico 01: Determinar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 – Piura</p>	<p>Según los autores consultados en la investigación a nivel nacional coincide con la problemática encontrada en la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, ya que ellos consideran que no se debe tener una confianza elevada con sus trabajadores</p>	<p><u>Antecedente nacional:</u> Según Autores: (Fierro, 2018) (Pizarro, 2015) (Castro, 2018)</p>

	ya que puede afectar a los objetivos de la empresa generando rivalidades entre trabajadores.	
Objetivo específico 02: Caracterizar el control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 - Piura.	Según los autores consultados en la investigación realizada, se puede observar que coincide con la problemática de la empresa CONFECCIONES MANRIQUE EIRL, ya que dichos autores también consideran que la falta de compromiso de los trabajadores hacia la empresa afecta tanto a nivel de producción y la realización de los objetivos y metas trazadas en la empresa mencionada	<p style="text-align: center;"><u>Antecedente local</u></p> <p>Según Autores: (Salazar, 2017) (Cordova, 2018) (BACA, 2015)</p>

VI. Conclusión

Se concluye que de acuerdo a los objetivos:

- ✓ De acuerdo con los objetivos planteados en esta investigación la empresa debe implantar un sistema de control adecuado para generar mejores estrategias frente a su competencia teniendo en cuenta los determinados presupuestos y se minimicen todo tipo de riesgo aplicando un nivel confianza ante terceros y sus trabajadores para generar el éxito.
- ✓ Las empresas peruanas deben estar en constante capacitación continua para lograr los objetivos y los estándares de calidad.
- ✓ Las auditorías internas en las empresas son muy importantes ya que se harán cumplir todas las gestiones: gestión de calidad, gestión de talento humano y gestión del medio ambiente.
- ✓ El sistema de control de activos es muy importante, porque permiten detectar pérdidas en las maquinarias o alguna irregularidad en la producción.
- ✓ La toma de decisiones deben ser correctas para así lograr los objetivos a corto y largo plazo.

Aspectos Complementarios

Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X	X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación		X	X	X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación		X	X	X												
5	Mejora del marco teórico					X	X										
6	Redacción de la revisión de la literatura.					X	X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)					X	X										
8	Ejecución de la metodología							X	X								
9	Resultados de la investigación							X	X								
10	Conclusiones y recomendaciones									X	X						
11	Redacción del pre informe de Investigación.									X	X						
12	Reacción del informe final										X	X					
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación													X	X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación															X	X
15	Redacción de artículo científico																X

Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	0.50	60.	30.00
• Fotocopias	0.10	60	6.00
• Empastado	1.00	3	3.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	100	10.00
• Lapiceros	2.00	5	10.00
Servicios	3.00	12	36.00
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total	56.70	242	195.00
Gastos de viaje	20.00	1	20
• Pasajes para recolectar información	20.00	2	40
Sub total	40.00	3	60
Total, presupuesto desembolsable de	96.7	245	255
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Referencias bibliográficas

- Acevedo, n. (2004). *el control interno en la gestion de inventarios*.
- Acuña, y. m. (2018). *eficacia del sistema de control interno y la eficacia de la ejecucion del grasto publico . piura*.
- Aguilar, a. &. (2012). *evaluacion de sistema de control interno en la ubpc yamaquelles*. recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/caracteristicas%20generales%20del%20control%20interno.htm>.
- Aguirre, r. (2012). *la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas* recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf. mexico.
- Arias.f. (2016). *"el proyecto de investigacion". septima edicion*. republica bolivariana de venezuela: episteme.
- Baca, l. l. (2015). *el control interno y su incidencia en la gestion delas mypes ubicadas en el mercado central de piura*. piura: universidad nacional de piura.
- Beatriz, v. c. (2015). *el control interno y la rentabilidad en la empresa imporbuenano s.a. de la ciudad de ambato . ambato - ecuador: universidad tecnica de ambato*.
- Bueno, m. i. (2007). *manual basico de revision y verificacion ontable volumen 75 ciencias juridicas y sociales*. madrid: dykinson .
- Castro, l. a. (2018). *control interno y gestion de compras de la empresa textil la iss moda. la victoria, 2018*. lima: universidad cesar vallejo.
- Cordoba, f. g. (2002). *la tesis y el trabajo de tesis: recomendaciones metodologicas para la elaboracion de los trabajos de tesis . mexico: limusa .*
- Cordova, d. c. (2018). *los mecanismos de control interno administrativo en los talleres de alta costura en el peru caso:ralph - atelier - piura, 2018*. piura: universidad catolica los angeles de chimbote.
- Court, e. (2010). *sector textil del peru . lima .*
- Fierro, p. s. (2018). *caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru*. huancayo.

- González, d. a. (2012). *propuesta de implantación de un sistema de control interno para llevar a cabo en una empresa privada del sector automotriz ubicada en el valle de toluca. mexico* .
- Hemeryth charpentier flavia, sanchez gutierrez jessica margarita. (2013). *implementacion de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestion de inventarios. trujillo.*
- Luna, o. f. (2013). *control interno* .
- Lybrand, c. &. (1997). *los nuevos conceptos del control interno: informe coso. españa : diaz de santos s.s.*
- N., a. (2004). *el control interno de la gestion de inventarios* .
- Namakforoosh, m. n. (2000). *metodologia de la investigacion-segunda edicion* . mexico: limusa noriega editores.
- Paola andrea melo de los rios, maria camila uribe cotacio. (2017). *propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa sajona s.a.s. santiago de cali* .
- Perdomo, a. (2004). *fundamentos de control interno. novena edición.* mexico: international thomson editores, s.a .p.p.4-5,236.
- Pérez, p. (12 de diciembre de 2011 de 2007). *los cinco componentes del control interno*. obtenido de gerencia y negocios en hispanoamericana: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- Pizarro, g. j. (2015). *la efectividad del control interno en el buen gobierno de las mypes-rubro confecciones: caso cholos eirl.* lima: universidad catolica los angeles de chimbote.
- Republica, l. c. (s.f.). *marco conceptual del control interno.* lima.
- Reyes, f. v. (2012). *sistema de control interno para la empresa textil confecciones panda "compandaes" s.a. de la ciudad de atunqui, provincia de imbabura.* ibaria - ecuador: universidad regional autonoma de los andes.
- Ruíz, c. h. (2015). *modelo de control interno diagnosticado para pequeña empresa del sector textil:confecciones avance eu.* medellín : universidad de antioquia.
- Salazar, d. c. (2017). *los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de piura y su impacto en los resultados de gestion del año 2016.* piura: universidad catolica los angeles de chimbote .

- Sanchez, h. (2013). *control interno de gestión de inventarios*. trujillo: universidad catolica los angeles de chimbote.
- Santillana, j. (2015). *sistema de control interno recuperado de:*
http://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf.
- Suarez, c. y. (2014).
<http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1721/maestro%20-%20arévalo%20montalván%2c%20ronal%20atilio.pdf?sequence=1&is>.
- Téllez, b. (2004). *auditoría un enfoque practico*. mexico,d.f.: international thomson editores, s.a.
- Tume. (2013). *sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa*. piura: universidad cesar vallejo.
- Uladech. (25 de enero de 2016). *universidad catolica los angeles de chimbote*. obtenido de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Anexos

Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La presente investigación se titula “CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA CONFECCIONES MANRIQUE EIRL; PERIODO 2019 - PIURA” y es dirigido por **Morales Flores Rosa Emilia**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Identificar las características del control interno de la microempresa confecciones Manrique EIRL, PERIODO 2019 – Piura.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo rosaemiliamoralesflores@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información):

Encuesta

ENCUESTA REALIZADA A: “PERSONAL COLABORADOR DE LA MICROEMPRESA CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L - PIURA”.

INSTRUCCIONES

La técnica de la ENCUESTA, está orientada a buscar información de interés sobre el tema; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se conduce, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con una (X) donde usted considere posible de acuerdo con las preguntas que se les da a conocer en la encuesta, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece tu participación.

INTERROGANTES

1. ¿Conoce usted que problema de control interno actualmente tiene la empresa donde trabaja?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿conoce usted que problema carece más en su empresa?
 - a) Nivel de confianza elevado
 - b) Nivel de confianza moderado
 - c) Nivel de confianza débil
3. ¿el problema de la empresa se da más por:
 - a) Falta de compromiso de la entidad con el control interno.
 - b) Es nueva en el mercado.
 - c) Ha cambiado de razón social.
4. ¿está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?
 - a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
5. ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un sistema de control interno adecuado?
 - a) Si

- b) No
 - c) No sabe, no opina
6. ¿con que indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?
- a) Eficiencia
 - b) Economía y eficiencia
 - c) Eficacia y economía
 - d) Economía, eficiencia y eficacia
 - e) Otra (especificar)
7. ¿está usted de acuerdo con la aplicación de un sistema de control interno, así como, el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?
- a) Totalmente de acuerdo
 - b) De acuerdo
 - c) No sabe, no opina
 - d) En desacuerdo
 - e) Totalmente en desacuerdo
8. ¿Cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un plan estratégico adecuado en su empresa?
- a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina
9. ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la propia empresa?
- a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina
10. ¿sabe usted si la gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?
- a) Si
 - b) No
 - c) No sabe, no opina
11. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa que está laborando y otras?
- a) Estudios superiores universitarios

- b) Estudios en institutos
 - c) Secundaria completa
 - d) Secundaria incompleta
 - e) Primaria
12. ¿se realiza sistemáticamente y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas?
- a) Si
 - b) No
13. ¿realizan actividades que fomenten la integridad del personal y en clima laboral?
- a) Si
 - b) No
14. ¿la empresa en la que está laborando cuenta con un plan de capacitación?
- a) Si
 - b) No
15. ¿la empresa tiene definidos sus riesgos?
- a) Si
 - b) No
16. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa?
- a) Si
 - b) No
17. ¿existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?
- a) Si
 - b) No
18. ¿existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?
- a) Si
 - b) No
19. ¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?
- a) Si
 - b) No
20. ¿tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe, no opina

21. ¿sabe usted quien o quienes está encargado del control interno en la empresa que está laborando?

- a) Si
- b) No
- c) No sabe, no opina

22. ¿sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno?

- a) Si
- b) No

23. ¿las consecuencias que traería un mal manejo serian?

- a) Largo plazo
- b) Corto plazo
- c) No sabe, no opina

Evidencias de la encuesta

ENCUESTA REALIZADA A: "PERSONAL COLABORADOR DE LAS MICROEMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL – RUBRO CONFECCIONES EN LA CIUDAD DE PIURA".

La técnica de la ENCUESTA, está orientada a buscar información de interés sobre el tema; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se conduce, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con una (X) conde usted considere posible de acuerdo con las preguntas que se les da a conocer en la encuesta, su aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece tu participación.

INTERROGANTES

1. ¿Conoce usted que problema de control interno actualmente tiene la empresa donde trabaja?
 a) SI
 b) NO
2. ¿conoce usted que problema carece más en su empresa?
 a) NIVEL DE CONFIANZA ELEVADO
 b) NIVEL DE CONFIANZA MODERADO
 c) NIVEL DE CONFIANZA DÉBIL
3. ¿el problema de la empresa se da más por:
 a) FALTA DE COMPROMISO DE LA ENTIDAD CON EL CONTROL INTERNO.
 b) ES NUEVA EN EL MERCADO.
 c) HA CAMBIADO DE RAZON SOCIAL.
4. ¿está usted de acuerdo que la empresa implante un sistema de control interno?
 a) TOTALMENTE DE ACUERDO
 b) DE ACUERDO
 c) NO SABE, NO OPINA
 d) EN DESACUERDO
 e) TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un sistema de control interno adecuado?
 a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
6. ¿con que indicadores de control deben enmarcarse las acciones al interior de la empresa?
 a) EFICIENCIA
 b) ECONOMIA Y EFICIENCIA
 c) EFICACIA Y ECONOMIA
 d) ECONOMIA, EFICIENCIA Y EFICACIA
 e) OTRA (ESPECIFICAR)
7. ¿está usted de acuerdo con la aplicación de un sistema de control interno, así como, el seguimiento y oportuna implementación de las medidas correctivas?
 a) TOTALMENTE DE ACUERDO
 b) DE ACUERDO
 c) NO SABE, NO OPINA
 d) EN DESACUERDO
 e) TOTALMENTE EN DESACUERDO
8. ¿Cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un plan estratégico adecuado en su empresa?
 a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
9. ¿cuenta la microempresa MANRIQUE EIRL con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la propia empresa?
 a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
10. ¿sabe usted si la gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?

- a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
11. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la empresa que está laborando y otras?
- a) ESTUDIOS SUPERIORES UNIVERSITARIOS
 b) ESTUDIOS EN INSTITUTOS
 c) SECUNDARIA COMPLETA
 d) SECUNDARIA INCOMPLETA
 e) PRIMARIA
12. ¿se realiza sistemáticamente y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas?
- a) SI
 b) NO
13. ¿realizan actividades que fomenten la integridad del personal y en clima laboral?
- a) SI
 b) NO
14. ¿la empresa en la que está laborando cuenta con un plan de capacitación?
- a) SI
 b) NO
15. ¿la empresa tiene definidos sus riesgos?
- a) SI
 b) NO
16. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgo en la empresa?
- a) SI
 b) NO
17. ¿existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?
- a) SI

- b) NO
18. ¿existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?
- a) SI
 b) NO
19. ¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?
- a) SI
 b) NO
20. ¿tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?
- a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
21. ¿sabe usted quien o quienes está encargado del control interno en la empresa que está laborando?
- a) SI
 b) NO
 c) NO SABE, NO OPINA
22. ¿sabe qué consecuencias puede traer el mal manejo del control interno?
- a) SI
 b) NO
23. ¿las consecuencias que traería un mal manejo serian?
- a) LARGO PLAZO
 b) CORTO PLAZO
 c) NO SABE, NO OPINA

GRACIAS

Resultado de la Búsqueda	
RUC:	20525378943 - CONFECCIONES MANRIQUE E.I.R.L.
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA.
Nombre Comercial:	-
Fecha de Inscripción:	02/10/2008
Estado:	ACTIVO
Condición:	HABIDO
Domicilio Fiscal:	AV. GRAU NRO. 415 (2DO PISO/A 1/2CDRA DEL OVALO GRAU) PIURA - PIURA
Actividad(es) Económica(s):	Principal - CIUU 52322 - VTA. MIN. PRODUCTOS TEXTILES, CALZADO. Secundaria 1 - CIUU 51313 - VTA. MAY. PRODUCTOS TEXTILES.
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión Electrónica:	SEE-FACTURADOR , AUTORIZ DESDE 10/09/2018
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0830050006391) a partir del 01/03/2016

