



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MYPES DEL SECTOR CONFECCIONES DE  
PRENDAS DEPORTIVAS: JR. MOQUEGUA DE LA  
CIUDAD DE JULIACA–PUNO, 2019**

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

**AUTOR**

**SUCASAIRE TORRES, LENIN WALDIR  
ORCID: 0000-0003-3254-6369**

**ASESOR**

**MUERAS LEIVA, EDGARD  
ORCID: 0000-0002-0048-9403**

**LIMA – PERÚ**

**2020**

## **TÍTULO**

Caracterización del control interno de las MYPES del sector confecciones de prendas deportivas: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca - Puno, 2019.

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Sucasaire Torres, Lenin Waldir

ORCID: 0000-0003-3254-6369

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

### **ASESOR**

Mueras Leiva, Edgard

ORCID: 0000-0002-0048-9403

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

### **JURADO**

Rodríguez Cribilleros, Erlinda Rosario.

ORCID: 0000-0002-4415-1623

Ayala Zavala, Jesús Pascual.

ORCID: 0000-0003-0117-6078

Armijo García, Víctor Hugo.

ORCID: 0000-0002-2757-4368

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su infinita bondad, y por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida académica, darme la fortaleza, la salud y el conocimiento para lograr mis objetivos.

## **DEDICATORIA**

Con mucho cariño, a mi madre Sonia Torres, que con su gran cariño me educo; a mi padre, Juan Sucasaire, por su legado filosófico y su cariño incondicional; y a mi hermana Yesica Sucasaire, por su apoyo incondicional y su fe puesta en mi persona.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación titulada “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR CONFECIONES DE PRENDAS DEPORTIVAS: JR. MOQUEGUA DE LA CIUDAD DE JULIACA - PUNO, 2019”, tiene como objetivo general, determinar y describir las características del control interno en la gestión administrativa de las empresas de confecciones del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca - Puno, 2019. Para el análisis de datos recolectados en la presente investigación se hará el uso de análisis de nivel descriptivo y de diseño no experimental.

La población del informe de investigación son un total de 10 empresas en la participación de este proyecto, del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca - Puno, 2019, a quienes se les aplicara el método de la encuesta.

El presente trabajo de investigación tiene “propuestas para implementar y desarrollar un sistema de control interno más efectivo que permita alcanzar los estándares mínimos, la cual se traduce en productividad empresarial y cumplimiento de la responsabilidad social.

**Palabras claves:** Control Interno, productividad empresarial, gestión administrativa.

## **ABSTRACT**

The present research work entitled “CHARACTERIZATION OF INTERNAL CONTROL OF MICRO AND SMALL ENTERPRISES OF THE SECTOR SPORTSWEAR CONFECTION: JR. MOQUEGUA OF THE CITY OF JULIACA - PUNO, 2019”, has the general objective of determining and describing the characteristics of internal control in the administrative management of the clothing companies of Jr. Moquegua in the city of Juliaca, 2019. For the analysis of data collected In this research, descriptive level analysis and nonexperimental design will be used.

The population of the research report is a total of 10 companies in the participation of this project, from Jr. Moquegua from the city of Juliaca, 2019, to whom the survey method will be applied.

This research work has proposals to implement and develop a more effective internal control system that allows reaching minimum standards, which translates into business productivity and compliance with social responsibility.

Key words: Internal Control, business productivity, administrative management.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

TÍTULO.....	1
EQUIPO DE TRABAJO .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
RESUMEN .....	6
ABSTRACT .....	7
I. INTRODUCCION .....	11
II. REVISION DE LITERATURA .....	14
2.1 ANTECEDENTES .....	14
2.1.2 INTERNACIONAL .....	14
2.1.2 NACIONAL.....	16
2.1.3 LOCALES.....	17
2.3 BASES TEORICAS DE LA INVESTIGACION .....	20
2.3.1 Teoría de caracterización. ....	20
2.3.2 Teoría de control interno.....	21
2.3.3 ¿Qué es el “sistema de control interno”? .....	21
2.3.4 “Componentes del control interno”.....	22
2.3.4.1 “Ambiente de control” .....	22
2.3.4.2 Evaluación de Riesgos .....	22
2.3.4.3 Actividades de Control.....	23
2.3.4.4 Información y Comunicación.....	23
2.3.4.5 Supervisión y Monitoreo.....	24
2.3.5 La importancia de los componentes:.....	24
2.3.6 Teorías de empresas de confección.....	26
2.3.6.1 Confección de prendas de vestir. ....	26
2.3.6.2 Producción.....	27
2.3.6.3 La industria textil y confecciones. ....	27
2.3.6.4 Estructura orgánica de la empresa de confección. ....	28
III. HIPÓTESIS.....	28
IV. METODOLOGÍA .....	28
4.1 Diseño de la investigación. ....	28
4.2 Población y muestra. ....	29
4.2.1 población .....	29
4.2.2 Muestra.....	30
4.3 Definición y Operacionalización de variables. ....	30

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	31
4.5 Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de consistencia.....	32
4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS.....	33
V. RESULTADOS .....	34
5.1 RESULTADOS.....	34
5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	39
5.2.1 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 1 .....	39
5.2.2 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 2 .....	40
5.2.3 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 3 .....	41
5.2.4 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 4.....	42
5.2.5 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 5 .....	43
VI. CONCLUSIONES .....	45
RECOMENDACIONES .....	46
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	47
BIBLIOGRAFIA.....	47
ANEXOS.....	48
ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.....	48
ANEXO 2: PRESUPUESTO .....	49
ANEXO N° 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS .....	51
ANEXO 4 .....	56

## INDICE DE CUADROS

<b>CUADRO 1 AMBIENTE DE CONTROL .....</b>	<b>34</b>
<b>CUADRO 2 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....</b>	<b>35</b>
<b>CUADRO 3 SUPERVISIÓN Y MONITOREO .....</b>	<b>36</b>
<b>CUADRO 4 EVALUACION DE RIESGOS .....</b>	<b>37</b>
<b>CUADRO 5 ACTIVIDADES DE CONTROL .....</b>	<b>38</b>

## **I. INTRODUCCION**

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar, cual es la caracterización del control interno de las MYPES sector confecciones de prendas deportivas: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019. Para que se cumpla el objetivo se realiza una investigación de nivel descriptivo – explicativa, con un diseño de investigación no experimental – descriptivo, la población está conformada por las empresas de confecciones de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca; la cual se le aplicara como instrumento de recolección de datos el cuestionario observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa y a los trabajadores de la empresa.

Desde tiempos muy antiguos el ser humano ha tenido muchas necesidades dentro de las cuales esta controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forman parte, de alguna u otra forma tenían métodos de control para evitar desfalcos, por este motivo es que es necesario que la empresa tenga un control interno, ya que sabemos que con esto la empresa mejorara su situación financiera, legal y administrativa.

Generalmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración o algunas cuentan, pero no están bien definidas, donde muchas veces los planes de la empresa no están por escrito si no se trabaja de manera empírica, es decir, solucionando el problema conforme se presentan, tratando de solucionar sin planificar.

Hay casos en los cuales las empresas pequeñas piensan que eso no se aplica en su empresa porque “nosotros somos una empresa chica todavía”. Todas estas empresas deben de llevar un sistema contable, un sistema de control interno, que debe ser adecuado al tamaño y a la actividad que se realiza.

La realidad en nuestro país nos muestra claramente que si uno desea salir adelante con su empresa tiene que hacerlo con mucho esfuerzo y mucha perseverancia, como todas las empresas tienen objetivos y metas que cumplir para sobrevivir.

Es de mucha importancia contar con un sistema de control interno para poder manejar bien la estructura administrativa de una empresa, aplicando el sistema de control interno en las empresas de confecciones del Perú, esta mejorara protegiendo sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Una empresa está expuesta a muchos errores internos, como también acciones de manera accidental no exponen a la empresa a pérdidas, las empresas de confecciones en el Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca también tienen conflictos internos, como uno de todos ellos es la falta de abastecimiento en la producción de prendas, son factores que afectan a la empresa por eso necesitan ayuda para modernizarse. Muy pocas empresas son las que tienen planes, metodologías para evitar riesgos en la empresa. Generalmente estos accionan por experiencia, lógica o planifican.

Por todas estas razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la caracterización del control interno de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: describir la caracterización del control interno de las empresas de confecciones de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

- Describir la caracterización del Ambiente de control de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.
- Describir la caracterización de la evaluación de riesgo de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.
- Describir la caracterización de las actividades de control de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.
- Describir la caracterización de la información y comunicación de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.
- Describir la caracterización de la supervisión y monitoreo de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.

Finalmente, la investigación se justifica con la finalidad de dar a conocer esta información a empresas de confecciones, como también a los dueños de las

empresas de confecciones de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, propuestas para poder implementar y desarrollar un sistema de control interno eficaz que permita alcanzar productividad empresarial. Los Sistemas de controles internos se implantan en las empresas para que estas puedan detectar cualquier desviación que tenga la empresa referente a los objetivos establecidos por la empresa y no tener sorpresas. Estos controles permiten a la dirección actuar frente a la evolución del entorno económico y de la competencia, como también la exigencia, prioridades a los clientes y poder asimilar su estructura para poder asegurar el futuro crecimiento.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1 ANTECEDENTES**

#### **2.1.2 INTERNACIONAL**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales de todos los trabajos de investigación de otros países que se haya realizado en cualquier ciudad del mundo menos en el Perú.

**“Evaluación de control interno de los inventarios de una empresa que se dedica a la fabricación de prendas de vestir”** – Guatemala, cuyo objetivo principal es fortalecer el control interno en el área de inventarios, determinando los procedimientos idóneos para alcanzar el mayor grado de eficiencia en las operaciones y que no existan variaciones entre el Inventario teórico y físico de las mercaderías existentes. Para (Rosales, 2015).

Quien, para demostrar los objetivos planteados, recopiló información mediante el cuestionario. Se ha llegado a la siguiente conclusión principal: 1. Es primordial que una empresa de prendas de vestir, provee a los clientes pantalones de lona, cuente con un adecuado sistema de control interno de inventarios, que permite la detección oportuna de las deficiencias existentes en los procesos productivos, para velar por la Exactitud de la información financiera, establecida por la administración para la salvaguarda de sus activos. 2. En la presente tesis, se comprobó la hipótesis planteada en el plan de investigación, que consistía en definir los procedimientos adecuados, desde el punto de vista de control interno, a ser diseñada por el contador público y auditor en su calidad de auditor, en el área de inventarios de una empresa de prendas de vestir. Así mismo se puede decir que se alcanzaron los objetivos generales y específicos pretendidos en el plan de investigación.

**“Sistema de control interno y gestión administrativa en una empresa comercializadora de prendas de vestir para niños y adultos en la ciudad de Riobamba”**, Concluyo que la mayoría de las empresas comercializadoras de prendas de vestir de la ciudad de Riobamba no cuentan un sistema de control interno en sus operaciones, lo que ha ocasionado que sus activos se vean expuestos a robos, fraudes y pérdidas monetarias; así mismo presentan una mala gestión administrativa, esto se ve reflejado en la falta de políticas y estrategias para los procesos administrativos y financieros; lo que les ha llevado al borde de la quiebra. (Freire, 2013)

**“Tipos de controles internos se usan en las tiendas de ropa”**, concluyó que Establecer procedimientos sistemáticos en una tienda de ropa es necesario para evitar

o minimizar las pérdidas en el inventario, el hurto de efectivo, los gastos innecesarios y otros problemas que causan que tu negocio pierda activos e ingresos. Estos controles deberían impedir a los empleados, clientes y proveedores cometer robos o fraudes. Un buen sistema de control interno incluye la 6 separación de los deberes, un sistema de autorización bien definido y áreas de responsabilidad y contabilidad claras. (Avenir, 2016)

### **2.1.2 NACIONAL**

En esta investigación nacional se entiende por antecedentes de todo investigador de cualquier ciudad del Perú.

**“La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de confecciones de prendas de vestir”**. De la Universidad de San Martín de Porres, donde se afirma que el Control Interno constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno. (Diego, 2006)

**“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de prendas de vestir del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”**. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de prendas de vestir del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Y sus objetivos específicos fueron: a) Describir las características del control interno de inventarios de las empresas

comerciales de prendas de vestir del Perú, 2016. B) Describir las características del control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. C) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de inventarios de las empresas comerciales de prendas deportivas del Perú y de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. D). Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. El tipo de investigación fue cualitativo y el diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental. Finalmente se llegó a las siguientes recomendaciones más resaltantes: La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa, los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias. Para (Ramirez, 2006) Determinado el resultado de la comparación se procede a consignar la propuesta de mejora de control interno de inventarios de la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. El tipo de investigación fue cualitativo y el diseño de investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental. Finalmente se llegó a las siguientes recomendaciones más resaltantes: La empresa debe contar con un sistema de control interno de inventarios que cubra las necesidades de la empresa, los inventarios deben manejarse bajo procedimientos y formatos adecuados, que nos ayuden a salvaguardar el bienestar de las existencias. (E.I.R.L., 2016)

### **2.1.3 LOCALES**

**“Sistema de administración y control de inventarios de almacén basado en componentes para el hotel Casa Andina Puno”**. Universidad Andina Néstor Cáceres

Velázquez Juliaca, en el trabajo de investigación plantea como objetivo específico los siguientes:

- a) Modelar un sistema de administración y control interno de inventario de almacén.
- b) Diseñar un sistema de administración y control interno de inventario de almacén utilizando la Ingeniería de Software Basado en Componentes.
- c) Desarrollar un prototipo de un sistema de administración y control de inventario de almacén mediante la metodología basada en componentes. El investigador utilizó metodología de investigación como:

Utiliza las variables sistema de información, mejora el control de inventario, utiliza el método descriptivo, su diseño es cuasi experimental, para la muestra se utiliza un fórmula.

El investigador sostiene mediante una serie de cuadros estadísticos lo siguiente La implantación de un sistema de control de inventario es una buena decisión para el hotel casa andina, porque permite el control de sus bienes tecnológicos. Los mismos trabajadores están de acuerdo con la implantación del sistema. Este sistema permite tener el control de información de todos los equipos tecnológicos del Hotel y así poder hacer una renovación en caso de deterioro y tener un control en caso de pérdida o robo. Para diseñar un sistema basado en componentes es necesario tener conocimiento de los modelos de objeto subyacentes, que permite la elaboración de un sistema en cualquier lenguaje de programación de cualquier plataforma.

El Sistema de Control de Inventario permite registrar los diferentes dispositivos y programas que operan actualmente en la empresa, además de un registro de las cuentas para los usuarios y un ordenado registro de las licencias de software.

(Umiri, 2015)

**“Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014”** Universidad nacional del altiplano Puno, el investigador plantea los siguientes objetivos específicos: a) Evaluar la situación Actual del control interno de inventarios de las Ferreterías (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) que provocan falencias en el control de bienes de las Ferreterías de la ciudad de Juliaca Periodo 2014. b) Analizar de qué manera las deficiencias presentes influyen en la Organización Contable de las Ferreterías (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014. c) Proponer alternativas que contribuyan a mejorar el control Interno de inventarios utilizados en las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca Periodo 2014.

El investigador utiliza metodologías de investigación método deductivo, método descriptivo, su nivel de investigación es descriptivo, su población está compuesto por 51 ferreterías de la ciudad de Juliaca, en tanto su muestreo es pro balístico, sus técnicas en la recolección de datos utilizo la observación, la entrevista, la encuesta, documental.

El investigador sostiene:

Dentro de las operaciones contables de las empresas ferreteras, los registros contables se encuentran con retraso y desconocen sobre los métodos para la valuación de los inventarios; afirman que la contabilidad de la empresa solo sirve para pagar impuestos, desconociendo de esta manera la importancia que posee la contabilidad dentro de una empresa.

En ese contexto recomienda:

Se recomienda a las empresas ferreteras la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, a través de la creación y ejecución de políticas que se adecuen a solventar las deficiencias que tienen en sus inventarios.

(Cari, 2014)

## **2.3 BASES TEORICAS DE LA INVESTIGACION**

### **2.3.1 Teoría de caracterización.**

La caracterización es un tipo de descripción cualitativa que puede recurrir a datos o a lo cuantitativo con el fin de profundizar el conocimiento sobre algo. Para cualificar ese algo previamente se deben identificar y organizar los datos; y a partir de ellos, describir (caracterizar) de una forma estructurada; y posteriormente, establecer su significado. (Bonilla, 2009)

Desde una perspectiva investigativa la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación, entre otros aspectos, de los componentes, acontecimientos

(cronología e hitos), actores, procesos y contexto de una experiencia, un hecho o un proceso. (Sanchez, 2010)

### **2.3.2 Teoría de control interno.**

El origen del control interno, se ubica en el tiempo con la partida doble, es una de las medidas de control. A finales de este siglo por el notable crecimiento de la población, los dueños de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, administrativos y comerciales, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes. (Vilca, 2017)

### **2.3.3 ¿Qué es el sistema de control interno?**

Es el conjunto de acciones, planes, actividades, normas, procedimientos y métodos, el entorno y las actitudes que desarrollan las autoridades y el personal que

está a cargo, con la meta de prevenir posibles riesgos que afectan a la entidad. Su estructura se basa en cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

### **2.3.4 Componentes del control interno.**

#### **2.3.4.1 Ambiente de control**

El ambiente de control es la base del control interno. Porque en él se apoyan los restantes componentes. Los factores del ambiente de control son: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el método de dirección y gestión, la asignación de la autoridad, y responsabilidad, la estructura organizacional las políticas y prácticas del personal utilizadas.

#### **2.3.4.2 Evaluación de Riesgos**

Cada unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. La evaluación de riesgos consiste en analizar los riesgos relevantes, y sirve de base para poder determinar cómo deben ser gestionados.

En la evaluación se deberá analizar que los Objetivos de Área hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que fueran oportunamente comunicados, que fueran detectados y analizados adecuadamente los riesgos y, que se los haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

#### **2.3.4.3 Actividades de Control.**

Las actividades de control son: Los procedimientos, métodos, prácticas y mecanismos que permitan a la dirección administrar los riesgos y asegurar que se estén llevando a cabo los lineamientos establecidos.

Se ejecutan en todos los niveles de la unidad y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos.

En la evaluación del Sistema de Control Interno no solo debe considerarse si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, sino también si las mismas son aplicadas en la realidad y si los resultados obtenidos fueron los esperados.

#### **2.3.4.4 Información y Comunicación.**

Se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz -en un sentido amplio- que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente.

La Dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del Sistema de Control Interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el Sistema de Control Interno y, cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

#### **2.3.4.5 Supervisión y Monitoreo.**

Los Sistemas de Control Interno requieren -principalmente- de Supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del Sistema de Control a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. Recuperado de: (ADMINISTRACIÓN)

#### **2.3.5 La importancia de los componentes:**

¿Los cinco componentes del control interno son importantes?

Bueno, sino fueran importante no existirían y el equipo multidisciplinario que elaboró el informe COSO no los hubiera analizado y expuesto tan exquisitamente, en dicho informe como los componentes del control interno. Tampoco aparecieran en la Resolución No. 297-2003 del MFP como aspectos a desarrollar dentro del Sistema de Control Interno (SCI). Vamos a hacer un análisis de la importancia de los cinco componentes mirándolos desde el punto de vista de los objetivos organizacionales y la interrelación que existe entre ambos. La definición, establecimiento y aplicación de los objetivos organizacionales es el requisito primario para poder introducir en la organización un SCI. Existe un proverbio del Corán muy ilustrativo que vamos a tener en cuenta en nuestro análisis, el cual citamos: “Si no sabes a donde ir, no hay camino que te lleve”. Partiremos del proverbio anterior para ilustrar la relación entre objetivos organizacionales y componentes de control interno. “Si no sabes a dónde ir...”

Los objetivos organizacionales te indican la dirección, te ubican, te dicen a donde ir. Deben ser enunciados por escrito definiendo los resultados a alcanzar en un

periodo determinado. Los objetivos son el QUÉ: ¿Qué resultados queremos o necesitamos lograr? ¿Cuál es la importancia de los objetivos?.

- Los objetivos proporcionan un sentido de dirección, sin ellos los individuos al igual que las organizaciones tienden a la confusión, reaccionan ante los cambios del entorno sin un sentido claro de lo que en realidad quieren alcanzar.
- Nos dicen cómo debe funcionar nuestro sistema, nos da la estructura, la organización.
- Nos ayudan a evaluar nuestro progreso pues un objetivo claramente establecido, medible y con una fecha específica, fácilmente se convierte en un estándar de desempeño que permite a los individuos evaluar sus progresos.

“Por lo tanto, los objetivos son una parte esencial del control”.

¿Cuáles son las funciones fundamentales de los componentes que llevan al cumplimiento de los objetivos? Para analizar cada componente partiremos del concepto dado en el Informe COSO sobre control interno: “el control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

## 2.3.6 Teorías de empresas de confección

### 2.3.6.1 Confección de prendas de vestir.

Desde una perspectiva industrial, la confección de prendas de vestir se define como una serie de actividades de manufactura que llevan a la creación de indumentaria, a partir de un **diseño** realizado previamente y con ayuda de las herramientas tecnológicas adecuadas para optimizar los procesos necesarios. En la confección de prendas se pueden distinguir dos etapas: la pre-producción y la producción.

**Pre-producción**, Se trata de una serie de **operaciones** que se deben realizar antes de comenzar con la confección propiamente dicha, de ciertas decisiones que deben tomarse para dar forma al trabajo, y son las siguientes:

- **Políticas de dirección:** Son las pautas de la dirección de una compañía, las cuales se establecen en esta etapa inicial para que los diseñadores tengan un marco de referencia para su **trabajo**. En las pequeñas empresas, estas políticas suelen fijarlas los propios diseñadores antes de comenzar con la producción.
- **Diseño y patronaje de confección:** La selección del patronaje y del diseño, el análisis del catálogo de modelos y la confección de la prenda modelo.
- **Abastecimiento de materia prima:** De acuerdo con las **decisiones** tomadas hasta este punto, se debe determinar qué proveedores ofrecen las telas y los insumos necesarios para la fabricación de las prendas, cuáles son sus precios, sus condiciones, cuánto tardan en hacer los envíos, etc.

### **2.3.6.2 Producción**

Cuando se ha completado la etapa inicial y han sido establecidas las bases del trabajo, llega la hora de la confección de las prendas, para lo cual se deben seguir una serie de pasos en secuencia: moldería de **muestras**; progresión; tizado y encimado; corte; pre-costura; costura; ensambladura; fusionado; terminaciones; etiquetado; empaque.

Por último, es importante resaltar que, a lo largo de las dos etapas recién descritas, se debe llevar a cabo el **control de calidad**, el cual se enfoca en las telas y los insumos, en el proceso y los equipos utilizados, y en el producto terminado. Si bien existen procedimientos comunes a todas las compañías, los métodos de control de calidad son propios de cada una y guardan coherencia con su forma de confeccionar las **prendas**.

### **2.3.6.3 La industria textil y confecciones.**

Las empresas en el ámbito de producción textil han crecido exponencialmente dentro de un mercado informal en donde han obtenido una evolución y desarrollo que superó todas las expectativas, convirtiéndose en todo un dinamismo comercial que no ha sido paralelamente acompañado por un desarrollo estratégico empresarial. Por el contrario, estas empresas son guiadas empíricamente por empresarios que desarrollaron sus habilidades en el día a día, basados en la experiencia y la educación. Asimismo, dado que los mercados globales tienen diferentes demandas y estas a la vez son extremadamente cambiantes, se debe lograr la diversidad y satisfacer a las demandas producidas por los nuevos y flexibles mercados. La calidad de la confección

también resalta tanto por el esfuerzo permanente de los empresarios del sector para mantenerse actualizados tecnológicamente, como por la habilidad y responsabilidad del operador peruano. Recuperado de (confecciones)

#### **2.3.6.4 Estructura orgánica de la empresa de confección.**

Desde un punto de vista orgánico, una empresa confeccionista se mueve en el mismo contexto que cualquier otra actividad industrial. La diferencia entre fabricar unos productos u otros tan sólo se relaciona con conceptos tecnológicos, no organizativos.

Aunque los conocedores del sector saben de la complejidad de funcionamiento de un taller de confección, la opinión generalizada es que "para hacer ropa no hace falta más que saber coser". Nada más lejos de la realidad. Es por eso que muchos de los negocios que se inician relacionados con la producción de moda textil, fracasan por falta de organización industrial. Que siga siendo una industria con gran influencia artesanal no significa que no necesite de una serie de medios técnicos.

### **III. HIPÓTESIS.**

No aplica, por ser investigación no experimental para lo cual no le corresponde hipótesis.

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1 Diseño de la investigación.**

El diseño de investigación del presente trabajo, para su elaboración se utilizará el diseño no experimental – descriptivo.

No experimental, porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables, se observará el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto. Descriptivo por cuanto se describe o analiza los componentes, mecanismos y efectividad del control interno; y los resultados operativos, financieros y sociales de las empresas de confección de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca.

Según el autor Santa paella y feliberto Martins (2010), define: El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen.

## **4.2 Población y muestra.**

### **4.2.1 población**

La población del proyecto de investigación se trabajó con las empresas privadas del Jr. Moquegua, el cual cuenta con un total de 10 empresas para la participación en este proyecto.

Se entiende por población el “conjunto finito o infinito de elementos con características comunes, para lo cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Está queda limitada por el problema y por los objetivos del estudio” (Arias, 2016)

#### 4.2.2 Muestra.

Para realización de la investigación se tomó como muestra a las empresas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca – 2019.

(Hernandez, 2013), dice que la muestra es “un subconjunto de la población componentes que pertenecen al mismo conjunto al que llamamos población”

#### 4.3 Definición y Operacionalización de variables.

Variables	Definición	Dimensiones
CONTROL INTERNO	Es un proceso en la cual esta ejecutado el consejo administrativo de una organización en donde esta prediseñado específicamente para el área interna de la empresa en donde prácticamente nos pueda proporcionar la seguridad y la formalización adecuada de la organización para un adecuado logro de sus objetivos.	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Ambiente de control.</li><li>➤ Evaluación de riesgos.</li><li>➤ Actividades de control.</li><li>➤ Información y comunicación.</li><li>➤ Supervisión y monitoreo.</li></ul>

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

Las técnicas de instrumento son:

**Observación directa**, a la empresa.

**Encuestas**, esta técnica se aplicó a los trabajadores de las empresas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

#### **4.5 Plan de análisis.**

Para el análisis de los datos recolectados en la presente investigación se hará uso del análisis descriptivo, para la tabulación de los datos se utilizará el programa Excel.

Así mismo para cumplir con el objetivo específico se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas.

#### 4.6 Matriz de consistencia

**Título: Caracterización del control interno de las MYPES del sector confecciones de prendas deportivas: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019.**

Enunciado del Problema	Objetivos	Variables	Técnicas e instrumentos	Metodología
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿Cuál es la caracterización del control interno de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>¿Cómo es la caracterización del ambiente de control de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la evaluación de riesgo de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de las actividades de control de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la información y comunicación de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p> <p>¿Cómo es la caracterización de la supervisión y monitoreo de las MYPES del sector de confecciones de prendas deportivas caso: Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Describir la caracterización del control interno de las empresas de confecciones de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Describir el Ambiente de control de la caracterización del control interno de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir la evaluación de riesgo de la caracterización del control interno de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir las actividades de control de la caracterización del control interno de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir la información y comunicación de la caracterización del control interno de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.</p> <p>Describir la supervisión y monitoreo de la caracterización del control interno de las empresas de prendas deportivas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca 2019.</p>	<p><b>Control Interno</b></p> <p><b>Dimensiones:</b></p> <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividad de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p>	<p><b>Técnicas:</b></p> <p>1. Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b></p> <p>1. Cuestionario</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b></p> <p>Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b></p> <p>descriptivo-explicativo</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>no experimental descriptivo, bibliográfico.</p> <p><b>Población:</b> 10 Empresas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca, 2019.</p> <p><b>Muestra:</b> empresas del Jr. Moquegua de la ciudad de Juliaca</p>

#### **4.7 PRINCIPIOS ÉTICOS.**

Durante el desarrollo de la presente investigación se realizó la investigación respetando los derechos fundamentales de los autores, cumpliendo con lo establecido de acuerdo a la norma del APA según corresponda.

La investigación se estableció con procesos transparentes en el proyecto para ello las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

## V. RESULTADOS

### 5.1 RESULTADOS

**CUADRO 1 AMBIENTE DE CONTROL**

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<b>¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?</b>	1	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que la entidad cuenta con un ambiente de control interno, 25% opinan que la entidad no cuenta con un ambiente de control interno, 25% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas?</b>	2	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 27% opinan que la entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 55% opinan que la entidad no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 18% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad cuenta con documentos de gestión?</b>	3	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% opina que la entidad cuenta con documentos de gestión, 15% opina que la entidad no cuenta con documentos de gestión, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?</b>	4	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 40% opinan que la entidad cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 55% opinan que no cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos?</b>	5	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 35% opinan que la empresa no tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 15% no opinan o no conocen del tema.

## CUADRO 2 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<b>¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</b>	6	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que la entidad cuenta con un ambiente de control interno, 25% opinan que la entidad no cuenta con un ambiente de control interno, 25% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?</b>	7	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 27% opinan que la entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 55% opinan que la entidad no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 18% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿Los canales de comunicación permite que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?</b>	8	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% opina que la entidad cuenta con documentos de gestión, 15% opina que la entidad no cuenta con documentos de gestión, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?</b>	9	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 40% opinan que la entidad cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 55% opinan que no cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 5% no opinan o no conocen del tema.

### CUADRO 3 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<b>¿La entidad realiza acciones de control interno?</b>	10	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 20% opinan que en La entidad realiza acciones de control interno, 75% opinan que en La entidad no realiza acciones de control interno, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos?</b>	11	Se observa que según las encuestas realizadas indican que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que “en la entidad, La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos, 65% La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos, 25% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?</b>	12	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas, 15% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras?</b>	13	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo?</b>	14	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 27% opinan que En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 55% En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 18% no opinan o no conocen del tema.

#### CUADRO 4 EVALUACION DE RIESGOS

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<b>¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?</b>	15	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% Están identificados los riesgos de las actividades, 15% Están identificados los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?</b>	16	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 40% opinan que, en la entidad, Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades, 55% Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</b>	17	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que en la entidad Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 35% Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 15% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?</b>	18	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 25% opinan que en la entidad En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 65% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 10% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?</b>	19	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 85% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 5% no opinan o no conocen del tema.

### CUADRO 5 ACTIVIDADES DE CONTROL

ITEMS	TABLA N°	COMENTARIOS
<b>¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?</b>	20	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que, en la entidad, Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos, 75% Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos, 20% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios, etc.)?</b>	21	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que, en la entidad, Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 70% Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 25% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control?</b>	22	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 20% opinan que, en la entidad, La empresa cuenta con actividad de control, 75% La empresa cuenta con actividad de control, 5% no opinan o no conocen del tema.
<b>¿La empresa cuenta con actividades de control?</b>	23	Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 10% opinan que, en la entidad, Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 65% Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 25% no opinan o no conocen del tema.

## **5.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **5.2.1 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 1**

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

1. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que la entidad cuenta con un ambiente de control interno, 25% opinan que la entidad no cuenta con un ambiente de control interno, 25% no opinan o no conocen del tema.
  
2. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 27% opinan que la entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 55% opinan que la entidad no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 18% no opinan o no conocen del tema.
  
3. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% opina que la entidad cuenta con documentos de gestión, 15% opina que la entidad no cuenta con documentos de gestión, 5% no opinan o no conocen del tema.
  
4. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 40% opinan que la entidad cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 55% opinan que no cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 5% no opinan o no conocen del tema.

5. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 35% opinan que la empresa no tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 15% no opinan o no conocen del tema.

### **5.2.2 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

#### **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

6. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 25% opinan que en la entidad La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, 65% opinan que la entidad no cuenta con información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, 10% no opinan o no conocen del tema.

7. Se observa que según las encuestas realizadas indican que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactorio, 85% opinan que la entidad no cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactorio, “5% no opinan o no conocen del tema.

8. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la entidad cuenta con los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, 75% opina que no cuenta con

los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, 20% no opinan o no conocen del tema.

9. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, 70% opinan que en la institución donde usted labora no existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, 25% no opinan o no conocen del tema.

### **5.2.3 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

#### **SUPERVISION Y MONITOREO**

10. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 20% opinan que en La entidad realiza acciones de control interno, 75% opinan que en La entidad no realiza acciones de control interno, 5% no opinan o no conocen del tema.

11. Se observa que según las encuestas realizadas indican que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que “en la entidad, La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos, 65% La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos”, 25% no opinan o no conocen del tema.

12. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de

cuentas, 15% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas, 5% no opinan o no conocen del tema.

13. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% no opinan o no conocen del tema.

14. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 27% opinan que En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 55% En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 18% no opinan o no conocen del tema.

#### **5.2.4 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 4**

##### **EVALUACION DE RIESGOS**

15. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 80% Están identificados los riesgos de las actividades, 15% Están identificados los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.

16. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 40% opinan que, en la entidad, Todas las áreas tienen conocimiento de los

riesgos de las actividades, 55% Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.

17. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 50% opinan que en la entidad Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 35% Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 15% no opinan o no conocen del tema.

18. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 25% opinan que en la entidad En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 65% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 10% no opinan o no conocen del tema.

19. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 85% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 5% no opinan o no conocen del tema.

#### **5.2.5 SEGÚN EL OBJETIVO ESPECIFICO 5**

##### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

20. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que, en la entidad, Se ha diseñado procedimientos adecuados para

el cumplimiento de objetivos, 75% Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos, 20% no opinan o no conocen del tema.

21. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 5% opinan que, en la entidad, Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 70% Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 25% no opinan o no conocen del tema.

22. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 20% opinan que, en la entidad, La empresa cuenta con actividad de control, 75% La empresa cuenta con actividad de control, 5% no opinan o no conocen del tema.

23. Se observa que según las encuestas realizadas indican que del 100% de los entrevistados el 10% opinan que, en la entidad, Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 65% Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 25% no opinan o no conocen del tema.

## **VI. CONCLUSIONES**

Concluimos que el control interno es de mucha importancia y que debería optarse y tener dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio confecciones de prendas del Perú, ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, también se puede decir que el Perú, en la ciudad de Juliaca en específico el Jr. Moquegua la mayor parte de esas empresas que pertenecen a las MYPES no emplean un sistema de control interno, debido a que no tienen conocimiento sobre estos temas, tienen bajo nivel de manejo de la empresa y por esas razones es que existe falencias en su empresa, también se pudo observar que el personal no está capacitado constantemente.

### **Respecto al Objetivo N° 1**

La mayoría de las empresas cuentan con control interno, pero no es muy eficiente que tiene incluido el área de almacén porque la mayoría de las empresas no cuentan con un almacén apropiado para que su proceso sea óptimo y mantener el estándar de la calidad, todo esto concluimos según las encuestas realizadas a las personas que trabajan en las diferentes empresas.

### **Respecto al Objetivo N° 2**

En las empresas se identificaron los riesgos y se evalúa los cambios que ocurren en el almacén, pero no lo hacen en su debido momento así ocasionando desorganización sobre el producto en el área de almacén y mostrando así un control de inventarios desorganizado.

### **Respecto al Objetivo N° 3**

En las empresas encuestadas, algunos trabajadores tienen conocimiento de sus actividades de las funciones que deberían realizar, las empresas a veces desarrollan, seleccionan y realizan evaluaciones, esto no sucede siempre, para determinar si los componentes de control interno están presentes y en funcionamiento.

#### **Respecto al Objetivo N° 4**

Las empresas encuestadas manifiestan que proporcionan información a su personal para así mantenerlos informados y teniendo buena comunicación, pero las veces que se les brinda información al personal no se realiza de manera constante con el gerente.

#### **Respecto al Objetivo N° 5**

En las empresas encuestadas nos informó que, si se realiza supervisión mas no el monitoreo constante, para que tomen acciones correctivas, monitoreando el desenvolvimiento de cada personal en su área asignado para un mejor control para así optimizar la producción y poder alcanzar los objetivos de la empresa.

### **RECOMENDACIONES**

- Implementar un control interno en el área de ventas y almacén para las empresas comerciales.
- Realizar supervisión y monitoreo periódicos, programar capacitaciones para el personal de la empresa.
- Implementar manual de funciones de empleados en la entidad.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### BIBLIOGRAFIA

- ADMINISTRACIÓN, C. (s.f.).
- Arias. (2016). *Poblacion*.
- Bonilla, H. &. (2009).
- Cari. (2015). .”*Control Interno de Inventarios y su influencia en la Organización Contable de las ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la ciudad de Juliaca, Periodo 2014*”.
- CARRASCO MAMANI, B. L. (2006). “*Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria*”.
- E.I.R.L., M. (2016). Trujillo.
- Hernadez. (2013). *La Muestra*.
- MAGALLANES DIEGO, P. J. (2006). “*La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de confecciones de prendas de vestir*”.
- PAZ CUADROS, M. L. (2009). *El control interno de gestión de las clínicas privadas de Lima Metropolitana*.
- Ramirez. (2006). “*Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de prendas de vestir del Perú: caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*”.
- Rosales, C. (2014). *Evaluación de control interno de los inventarios de una empresa que se dedica a la fabricación de prendas de vestir*.
- Sanchez. (2010).
- Umiri. (2015). “*Sistema de administración y control de inventarios de almacén basado en componentes para el hotel Casa Andina Puno*”.
- VILCA, L. Q. (2017). *El origen del control interno*.

## ANEXOS

### ANEXO 1: CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CRONOGRAMA DEACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		Setiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto																
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación																
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación																
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación																
5	Mejora del marco teórico y metodológico																
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de datos																
7	Elaboración del consentimiento informado																
8	Recolección de datos																
9	Presentación de resultados																
10	Análisis e Interpretación de los resultados																
11	Redacción del informe preliminar																
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																



<b>Recurso humano</b>			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total presupuesto no de desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

## **ANEXO N° 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS**

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE.**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS.  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD.**

### **INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS – (ENCUESTA)**

La presente encuesta está dirigida a los trabajadores de la empresa de confecciones de buzos y poleras MABEN, 2018.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valioso información y colaboración.

**Instrucciones:** Por favor lea cuidadosamente las interrogantes y luego marca con una X la respuesta apropiada

#### **AMBIENTE DE CONTROL**

**1. ¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**2) ¿la entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**3. ¿La entidad cuenta con documentos de gestión?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**4. ¿El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**5. ¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

### **INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

**6. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**7. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**8. ¿Los canales de comunicación permite que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**9. ¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?**

- (a) Si
- (b) No

(c) No opina

## **SUPERVISION Y MONITOREO**

**10. ¿La entidad realiza acciones de control interno?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**11. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**12. ¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**13. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**14. ¿En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

## **EVALUACION DE RIESGOS**

**15. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**16. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**17. ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**18. ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**19. ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

#### **ACTIVIDADES DE CONTROL**

**20. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**21. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios, etc.)?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**22. ¿Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

**23. ¿La empresa cuenta con actividades de control?**

- (a) Si
- (b) No
- (c) No opina

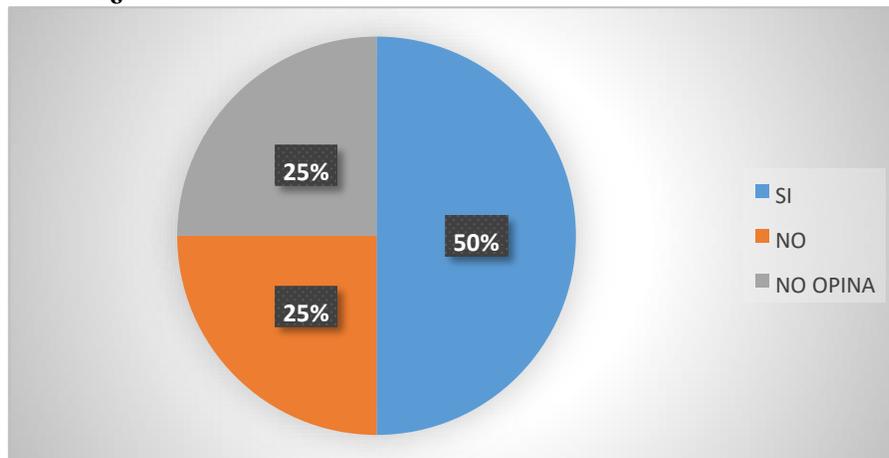
#### ANEXO 4

**Tabla 1** ¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	50%
NO	2	25%
NO OPINA	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración propia.

**Grafico 1.** ¿La entidad cuenta con un ambiente de control interno?



Fuente: Elaboración propia.

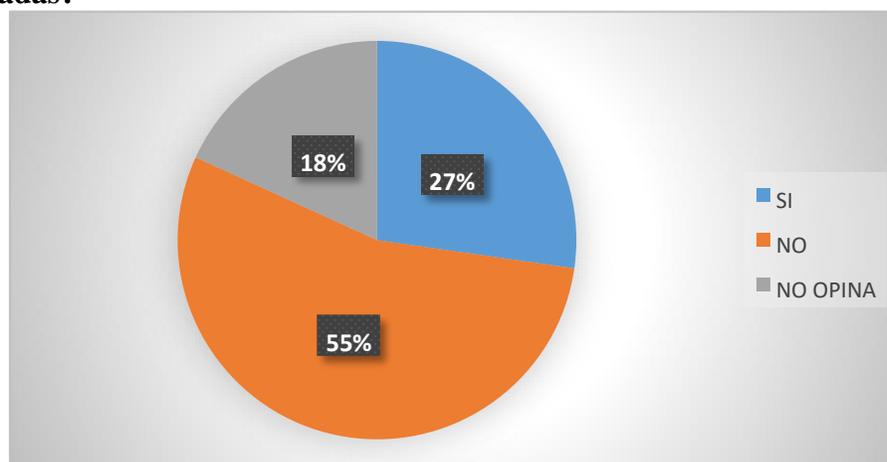
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 1 y la tabulación N° 1 nos indica que el 100% de los entrevistados el 50% opinan que la entidad cuenta con un ambiente de control interno, 25% opinan que la entidad no cuenta con un ambiente de control interno, 25% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 2 ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	27%
NO	3	55%
NO OPINA	1	18%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

**Grafico 2. ¿La entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas?**



Fuente: Elaboración propia.

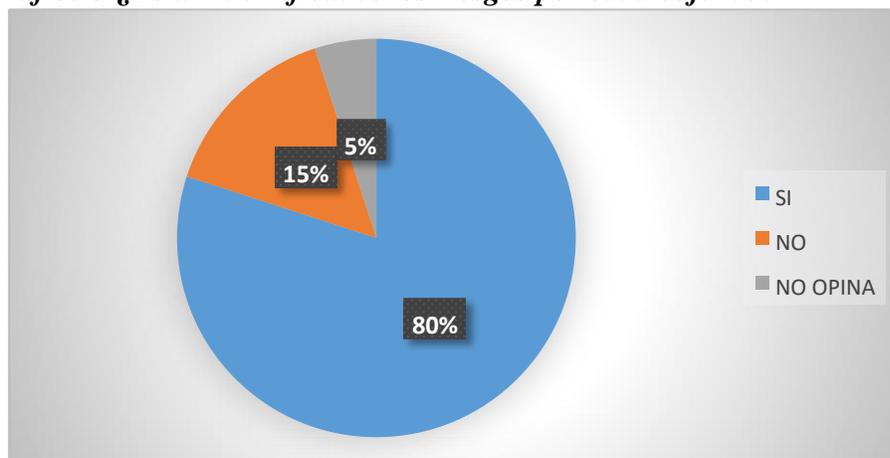
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 2 y la tabulación N° 2 nos indica que el 100% de los entrevistados el 27% opinan que la entidad cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 55% opinan que la entidad no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente actualizadas, 18% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 3 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	80%
NO	2	15%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

**Grafico 3 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?**



Fuente: Elaboración propia.

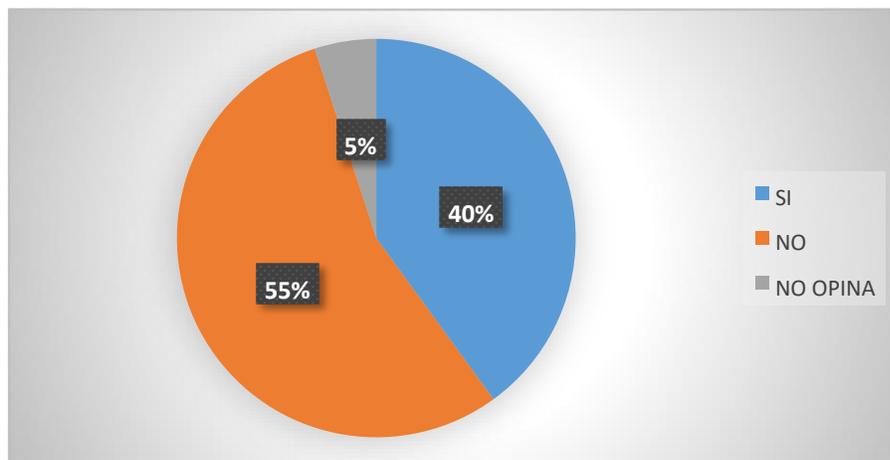
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 3 y la tabulación N° 3 nos indica que el 100% de los entrevistados el 80% opina que la entidad cuenta con documentos de gestión, 15% opina que la entidad no cuenta con documentos de gestión, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 4 ¿El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	5	55%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia.

**Grafico 4 ¿El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa?**



Fuente: Elaboración propia.

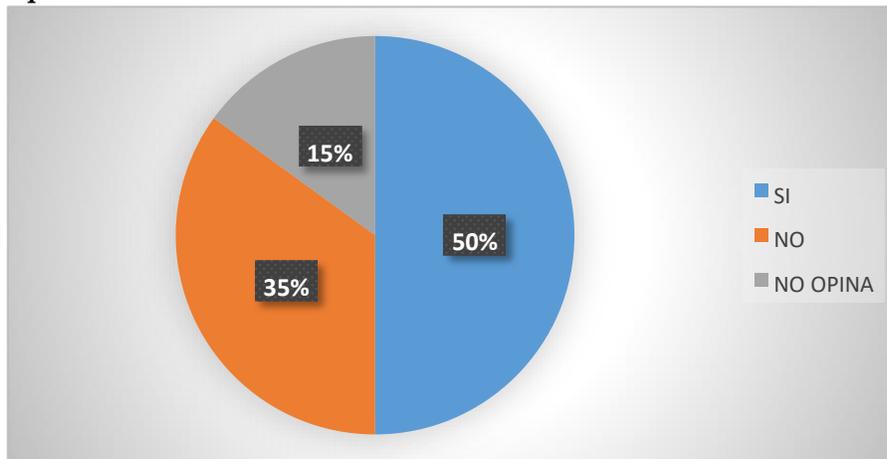
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 4 y la tabulación N° 4 nos indica que el 100% de los entrevistados el 40% opinan que la entidad cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 55% opinan que no cuenta con El ambiente de control ayuda al cumplimiento de metas y objetivos de la empresa, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 5 ¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50%
NO	3	35%
NO OPINA	2	15%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 5 ¿La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos?**



Fuente: Elaboración propia.

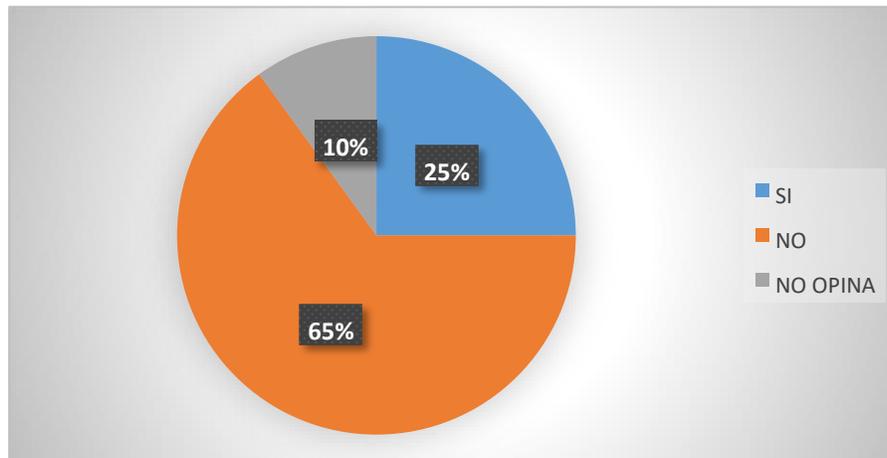
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 5 y la tabulación N° 5 nos indica que el 100% de los entrevistados el 50% opinan que La empresa tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 35% opinan que la empresa no tiene un adecuado ambiente de control interno que fomente un clima favorable para todos, 15% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 6 ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones ?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	25%
NO	3	65%
NO OPINA	2	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 6 ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones ?**



Fuente: Elaboración propia.

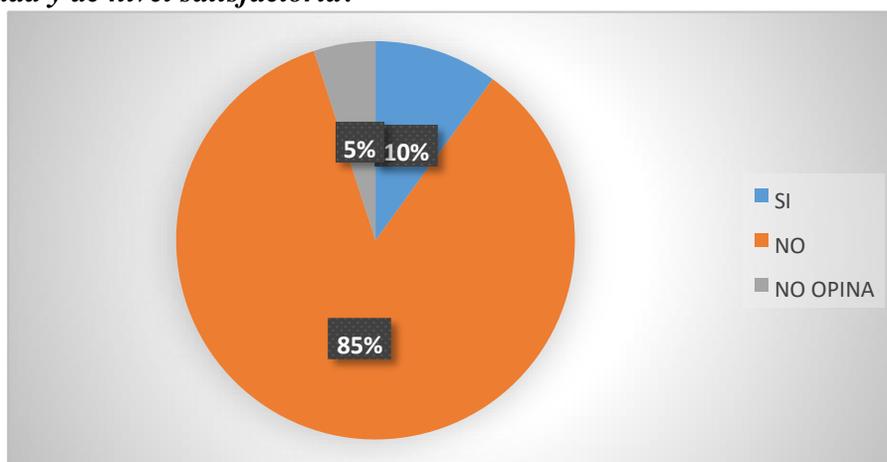
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 6 y la tabulación N° 6 nos indica que el 100% de los entrevistados el 25% opinan que en la entidad La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, 65% opinan que la entidad no cuenta con información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, 10% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 7 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	10%
NO	3	85%
NO OPINA	2	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 7 ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactoria?**



Fuente: Elaboración propia.

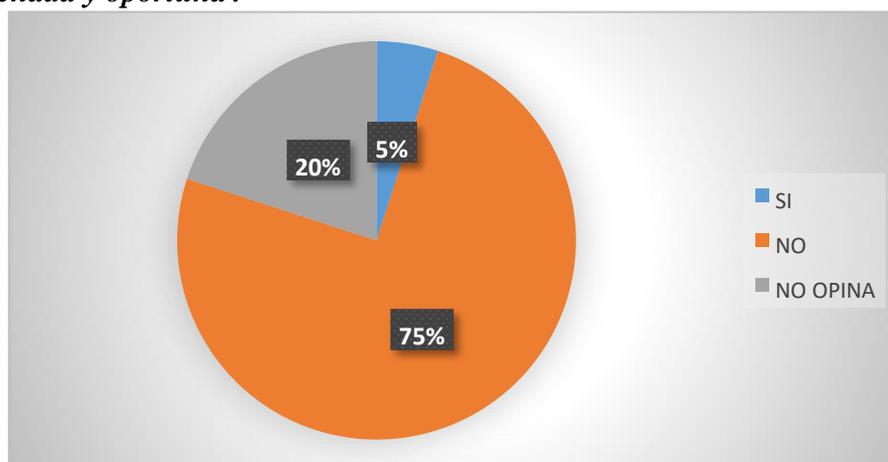
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 7 y la tabulación N° 7 nos indica que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactorio, 85% opinan que la entidad no cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y de nivel satisfactorio, “5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 8 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	7	75%
NO OPINA	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 8 ¿Los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna?**



Fuente: Elaboración propia.

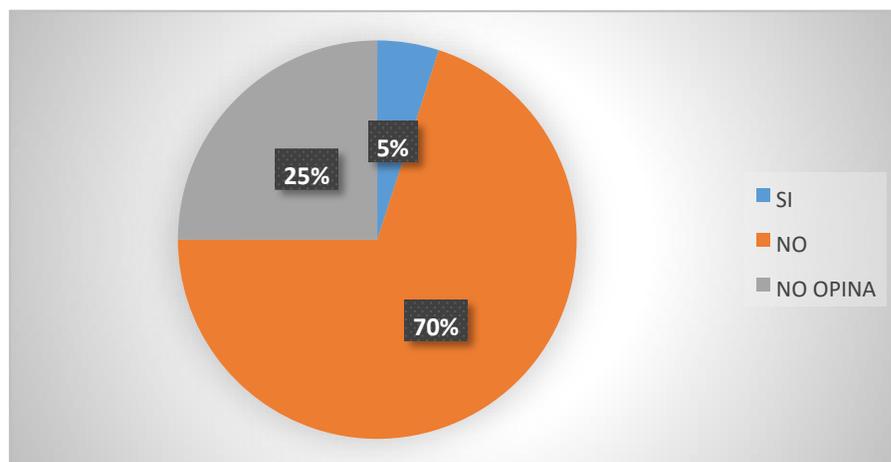
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 8 y la tabulación N° 8 nos indica que el 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la entidad cuenta con los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, 75% opina que no cuenta con los canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna, 20% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 9 ¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	6	70%
NO OPINA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 9 ¿En la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades?**



Fuente: Elaboración propia.

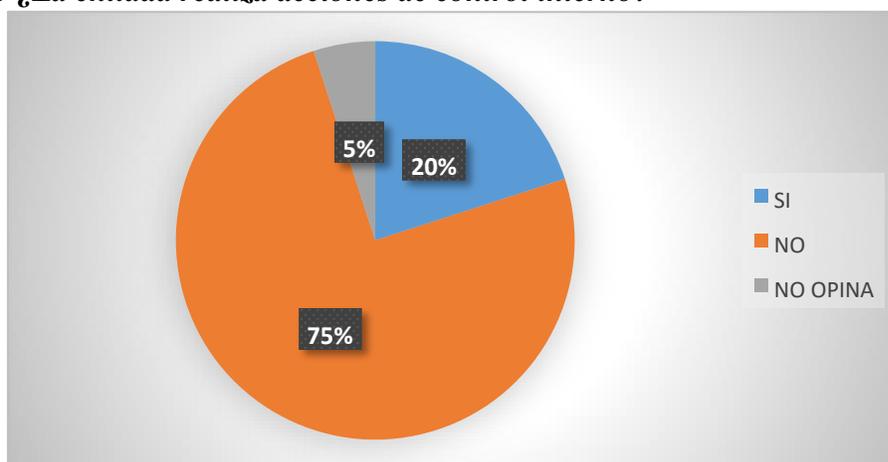
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 9 y la tabulación N° 9 nos indica que el 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la institución donde usted labora existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, 70% opinan que en la institución donde usted labora no existe la información que permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, 25% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 10 ¿La entidad realiza acciones de control interno?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	7	75%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 10 ¿La entidad realiza acciones de control interno?**



Fuente: Elaboración propia.

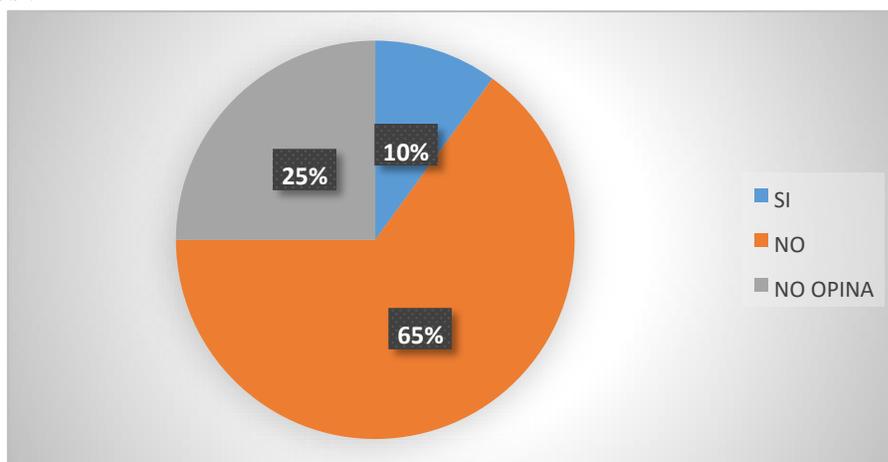
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 10 y la tabulación N° 10 nos indica que el 100% de los entrevistados el 20% opinan que en La entidad realiza acciones de control interno, 75% opinan que en La entidad no realiza acciones de control interno, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 11 ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	7	65%
NO OPINA	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 11 ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos?**



Fuente: Elaboración propia.

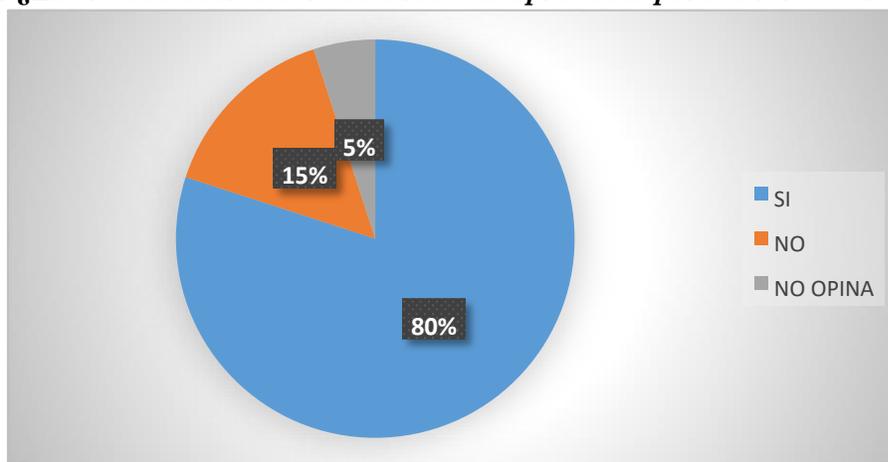
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 11 y la tabulación N° 11 nos indica que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que “en la entidad, La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos”, 65% La entidad ha difundido el conocimiento de la visión y misión y objetivos estratégicos”, 25% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 12 ¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	80%
NO	2	15%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 12 ¿La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas?**



Fuente: Elaboración propia.

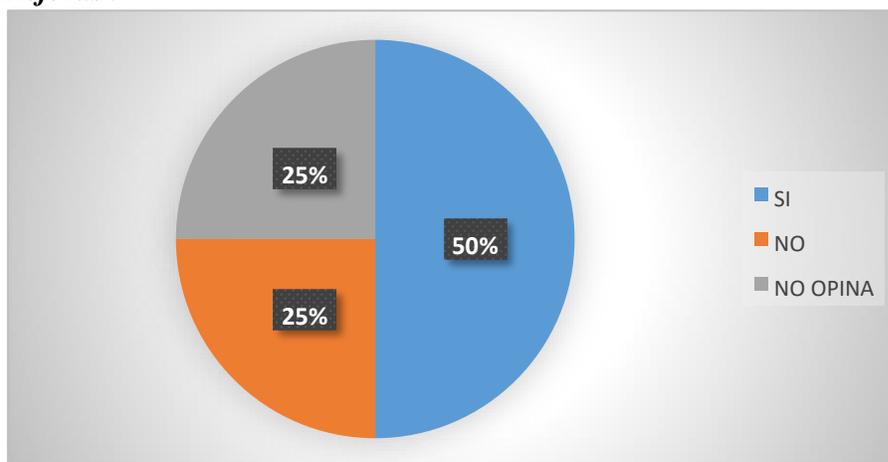
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 12 y la tabulación N° 12 nos indica que el 100% de los entrevistados el 80% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas, 15% La entidad cuenta con las directivas aprobadas para la rendición de cuentas, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 13 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras ?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	50%
NO	3	25%
NO OPINA	3	25%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 13 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras ?**



Fuente: Elaboración propia.

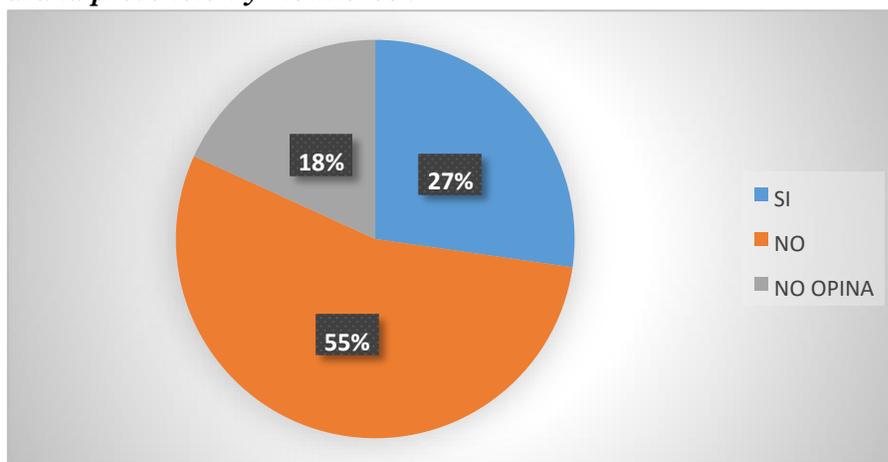
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 13 y la tabulación N° 13 nos indica que el 100% de los entrevistados el 50% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% opinan que La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejoras, 25% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 14** ¿En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo?

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	27%
NO	3	55%
NO OPINA	1	18%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 14** ¿En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo?



Fuente: Elaboración propia.

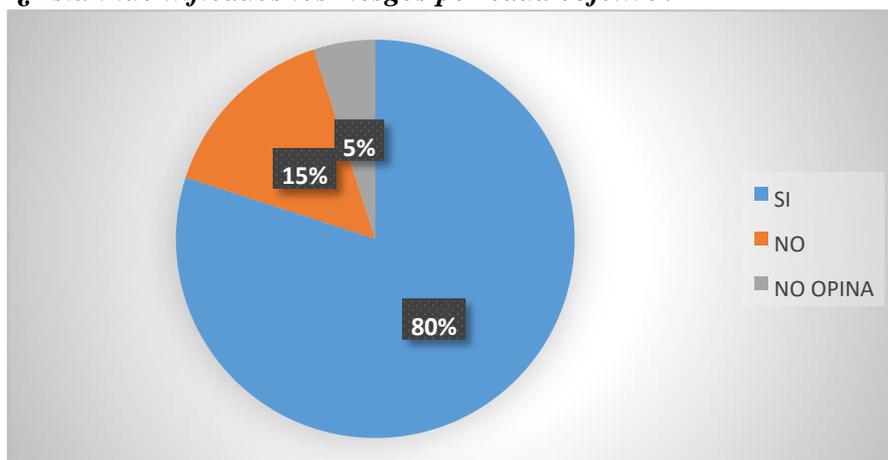
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 14 y la tabulación N° 14 nos indica que el 100% de los entrevistados el 27% opinan que En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 55% En la institución donde usted labora existe la forma adecuada en logros de objetivos para la prevención y monitoreo, 18% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 15 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	80%
NO	2	15%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 15 ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?**



Fuente: Elaboración propia.

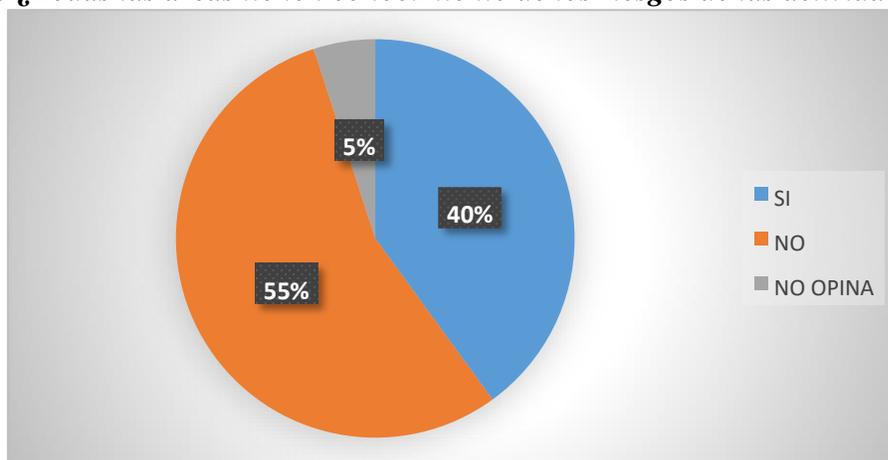
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 15 y la tabulación N° 15 nos indica que el 100% de los entrevistados el 80% Están identificados los riesgos de las actividades, 15% Están identificados los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 16 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	5	55%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 16 ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?**



Fuente: Elaboración propia.

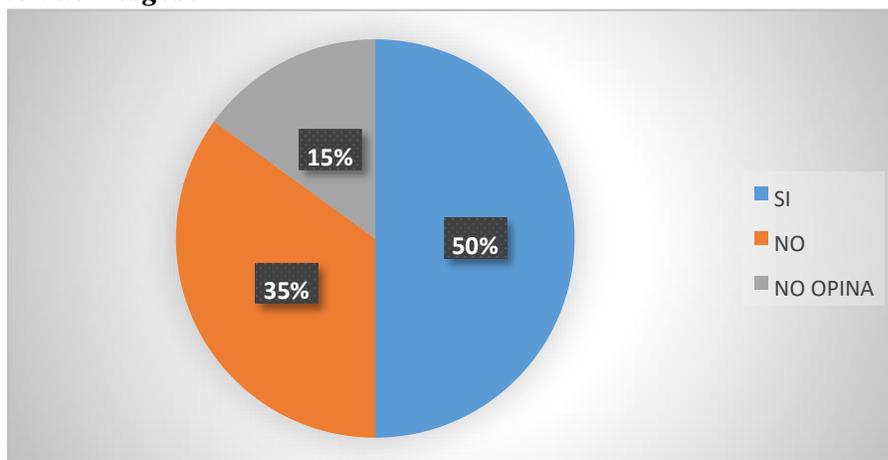
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 16 y la tabulación N° 16 nos indica que el 100% de los entrevistados el 40% opinan que en la entidad, Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades, 55% Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 17 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	50%
NO	3	35%
NO OPINA	1	15%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 17 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?**



Fuente: Elaboración propia.

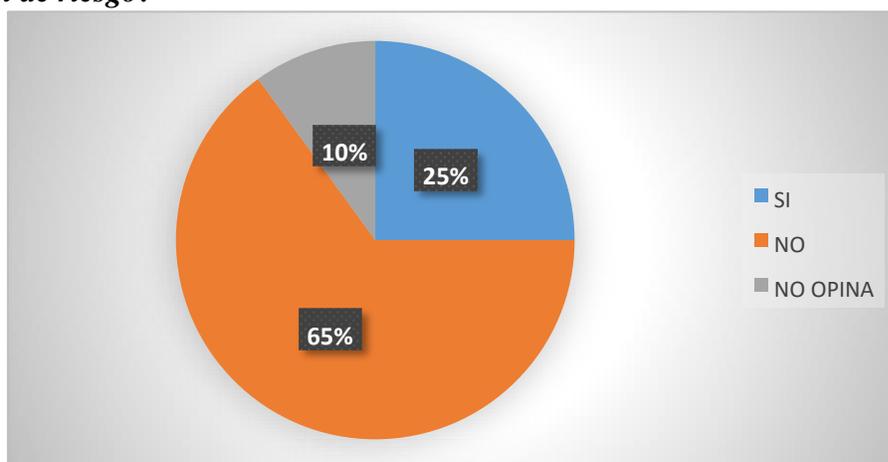
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 17 y la tabulación N° 17 nos indica que el 100% de los entrevistados el 50% opinan que en la entidad Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 35% Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos, 15% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 18** ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	25%
NO	6	65%
NO OPINA	1	10%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 18** ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?



Fuente: Elaboración propia.

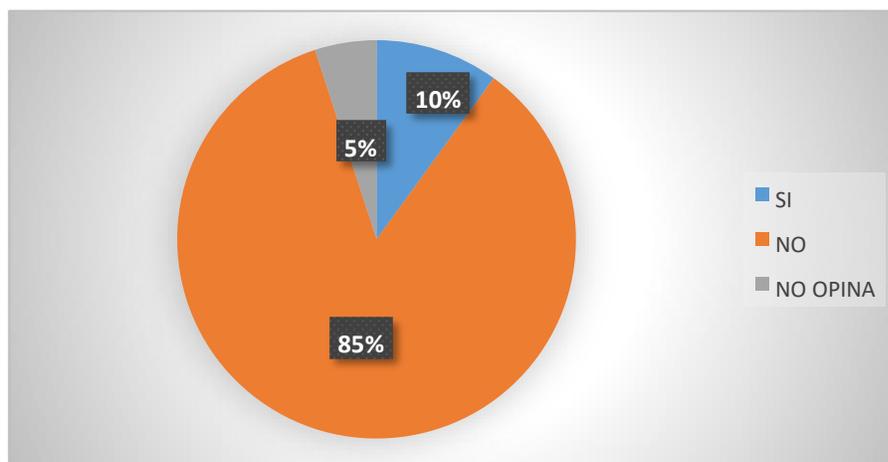
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 18 y la tabulación N° 18 nos indica que el 100% de los entrevistados el 25% opinan que en la entidad En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 65% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 10% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 19** ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	10%
NO	7	85%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 19** ¿En el área donde usted labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo?



Fuente: Elaboración propia.

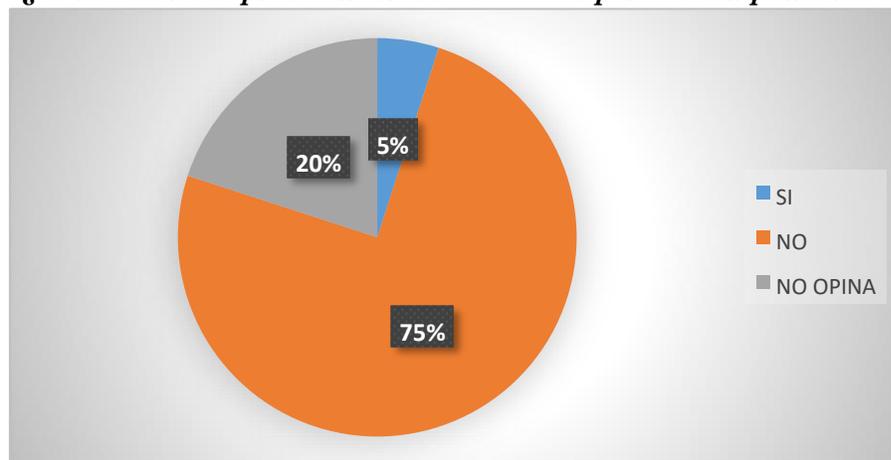
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 19 y la tabulación N° 19 nos indica que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 85% En el área donde se labora existe el proceso de desarrollar y documentar en evaluación de riesgo, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 20 ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	7	75%
NO OPINA	2	20%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 20 ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos?**



Fuente: Elaboración propia.

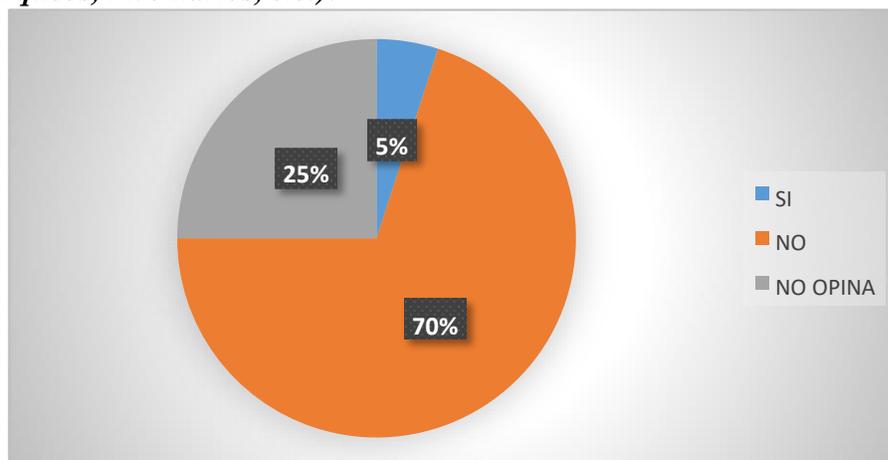
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 20 y la tabulación N° 20 nos indica que el 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la entidad, Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos, 75% Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de objetivos, 20% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 21 ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios, etc.)?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	5%
NO	7	70%
NO OPINA	2	25%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 21 ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad (por ejemplo, arqueos, inventarios, etc.)?**



Fuente: Elaboración propia.

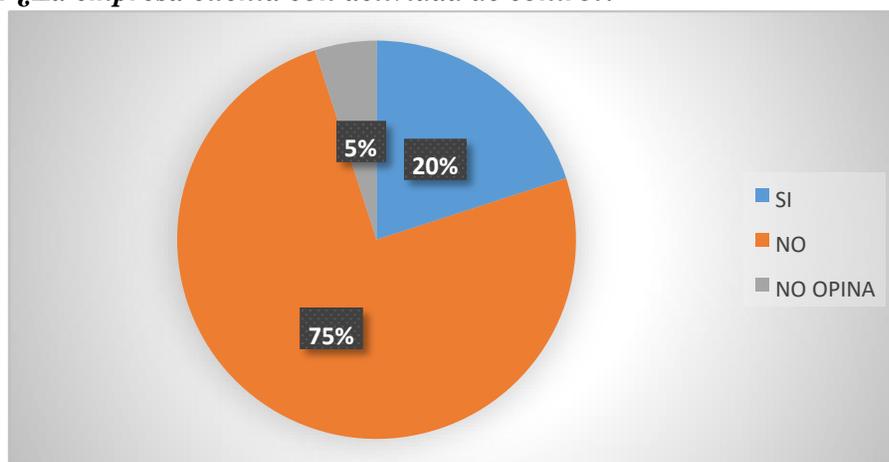
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 21 y la tabulación N° 21 nos indica que el 100% de los entrevistados el 5% opinan que en la entidad, Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 70% Periódicamente se comparan los recursos asignados con los de la entidad, 25% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 22 ¿La empresa cuenta con actividad de control?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	20%
NO	7	75%
NO OPINA	1	5%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 22 ¿La empresa cuenta con actividad de control?**



Fuente: Elaboración propia.

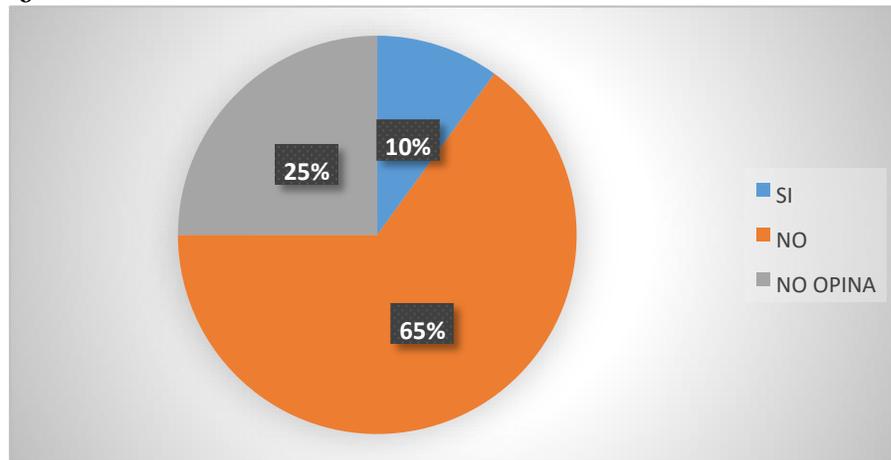
**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 22 y la tabulación N° 22 nos indica que el 100% de los entrevistados el 20% opinan que en la entidad, La empresa cuenta con actividad de control, 75% La empresa cuenta con actividad de control, 5% no opinan o no conocen del tema.

**Tabla 23 ¿Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control?**

VALORACIÓN	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	10%
NO	13	65%
NO OPINA	5	25%
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

Fuente: elaboración propia

**Grafico 23 ¿Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control?**



Fuente: Elaboración propia.

**INTERPRETACIÓN:** De la tabla N° 23 y la tabulación N° 23 nos indica que el 100% de los entrevistados el 10% opinan que en la entidad, Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 65% Usted ha recibido una charla sobre las actividades de control, 25% no opinan o no conocen del tema.

# TURNITIN

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

6%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE  
INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](https://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

6%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 4%

Excluir bibliografía

Activo